

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт экономики, управления и природопользования
кафедра бухгалтерского учета и статистики

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

_____ О.Н. Харченко

«__» _____ 2019 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

направление 38.03.01 Экономика

профиль 38.03.01.01.01 Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(в коммерческих организациях)

**УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО, КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ И АНАЛИЗ ЗАТРАТ В
КЛИНИНГОВЫХ КОМПАНИЯХ (на примере ООО «Локис»)**

Научный руководитель _____ доцент, канд. экон. наук Т.В. Кожина

Выпускник _____ В.В. Дженикаева

Красноярск 2019

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1 Учет затрат на производство клининговых услуг	5
1.1 Особенности деятельности клининговых компаний и их влияние на организацию учета затрат.....	5
1.2 Учет и распределение прямых затрат	13
1.3 Учет и распределение косвенных расходов	18
2 Сводный учет и калькулирование себестоимости услуг в ООО «Локус»	22
2.1 Организация сводного учета.....	22
2.2 Калькулирование себестоимости услуг	28
3 Анализ затрат на производство услуг ООО «Локус»	34
3.1 Анализ себестоимости услуг по элементам и статьям затрат	34
3.3 Анализ затрат на один рубль услуг	43
3.2 Анализ себестоимости по видам услуг	46
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	52
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	56
ПРИЛОЖЕНИЕ А.....	58
ПРИЛОЖЕНИЕ Б.....	60
ПРИЛОЖЕНИЕ В.....	63
ПРИЛОЖЕНИЕ Г.....	64
ПРИЛОЖЕНИЕ Д.....	65
ПРИЛОЖЕНИЕ Е.....	66
ПРИЛОЖЕНИЕ Ж.....	67

ВВЕДЕНИЕ

С развитием рыночных отношений предприятия в нашей стране стали самостоятельными экономически и юридически, имеют довольно сложную производственную структуру. Поэтому возникла острая необходимость в своевременно полученной оперативной информации, помогающей оптимизировать затраты и финансовые результаты, принимать обоснованные управленческие решения.

Информация, необходимая для оперативного управления предприятием, содержится в системе бухгалтерского управленческого учета, который в настоящее время считают одним из перспективных направлений бухгалтерской теории и практики.

Информация о затратах является ядром всей системы управленческого учета на производство продукции, работ, услуг независимо от того, каковы у этой организации цели, структура, особенности выпускаемой продукции [32]:. Экономической категорией, соответствующей понятию «потребленные ресурсы», является категория затрат. Этот термин имеет весьма широкое употребление во всех областях экономической науки и практики, однако именно в учете он определен наиболее строго, его содержательное наполнение (способы классификации) тщательно проработано и стало частью общепринятых профессиональных стандартов. В нашей стране сложилась довольно жесткая система государственного регулирования учетной деятельности, при этом многие аспекты работы с информацией о затратах регламентированы законодательно.

Данная тема актуальна, поскольку управление затратами представляет собой, по своей сущности, управление всей деятельностью хозяйствующего субъекта, так как охватывает все стороны происходящих производственных процессов.

Управлять затратами – значит понимать где, когда и в каких объемах расходуются ресурсы организации, уметь прогнозировать необходимость дополнительных финансовых средств. Ресурсы организации должны приносить максимальный доход, то есть важно обеспечить максимально высокий уровень отдачи от них. При правильном расчете себестоимости продукции можно найти более эффективные способы производства, усовершенствовать их и упростить технологический процесс организации.

Себестоимость продукции является качественным показателем, в котором концентрированно отражаются результаты хозяйственной деятельности организации, ее достижения и имеющиеся резервы [23]. Чем ниже себестоимость продукции, тем больше экономится труд, лучше используются основные фонды, материалы, топливо, тем дешевле производство продукции обходится предприятию. Необходимым условием для составления калькуляции является производственный учет затрат. Любые калькуляции составляются

только на основании данных производственного учета. Поэтому полнота и достоверность калькулирования определяется степенью организации производственного учета.

Калькулирование должно организовываться в соответствии с определенными принципами:

- научно обоснованная классификация затрат на производство;
- становление объектов учета затрат, объектов калькулирования и калькуляционных единиц.

Существуют различные методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции. Их применение определяется особенностями производственного процесса, характером производимой продукции (оказываемых услуг), ее составом, способом обработки.

Целью выпускной работы является оценка состояния бухгалтерского учета затрат и калькулирования себестоимости услуг клининговой компании, проведение анализа затрат и себестоимости производства на примере ООО «Локус».

Для достижения цели необходимо решить следующие задачи:

- 1) определение особенностей деятельности клининговых компаний и их влияния на организацию учета затрат;
- 2) выявить особенности учета прямых затрат;
- 3) раскрыть порядок учета и распределения косвенных расходов;
- 4) выявить особенности сводного учета затрат на производство и калькулирования себестоимости услуг;
- 5) анализ затрат на производство и себестоимости на предприятии ООО «Локус».

Предметом исследования является комплекс вопросов по организации учета затрат и калькулирования себестоимости услуг, оказываемых клининговой компанией.

Объектом исследования является финансово-хозяйственная деятельность клининговой компании ООО «Локус», к основному виду деятельности которой относится оказание услуг стирки белья и химической чистки одежды.

Методологической основой исследования являются нормативные и законодательные акты, научная и справочная литература по учету затрат на производство продукции, работ, услуг.

Структурно работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованных источников, приложений. Общий объем работы 57 страниц.

1 Учет затрат на производство клининговых услуг

1.1 Особенности деятельности клининговых компаний и их влияние на организацию учета затрат

Подотрасль прачечных услуг и услуг химической чистки является важнейшей составной частью отрасли бытового обслуживания населения, предназначенной:

- для поддержания в надлежащем состоянии санитарно-гигиенического уровня жизни населения;
- обслуживания организаций здравоохранения, социальной защиты;
- оказания услуг военнослужащим и другим подобным организациям;
- обеспечения защиты от последствий возможных природных и техногенных катастроф путём дезинфекции одежды, белья, других изделий.

Массовое появление предприятий по химической чистке одежды и вещей бытового назначения относится к 70–80-м гг., в этот период появилось достаточное разнообразие бытовой химии. В рейтинге услуг 80-х гг. услуга химчистки во многом повлияла на рост услуг прачечных. С одной стороны, это указывало на рост уровня жизни населения, с другой, повышения культуры потребления персональных услуг, а также культуры пользования предметами личного обихода.

До распада СССР потребление услуг химчистки и прачечных было развито и охватывало большой объем услуг. В системе коммунального хозяйства и бытового обслуживания РФ находилось в эксплуатации 1900 фабрик-прачечных, в т.ч. 957 прачечных самообслуживания. Предприятий химчистки насчитывалось 1690, более 650 из которых было расположено в районных центрах.

В 90-х гг. бытовое обслуживание населения потерпело развал, что также коснулось предприятий химической чистки. Началом послужило закрытия в сельской местности комплексных приёмных пунктов. Немного позже областные центры и крупные города сократили сферу обслуживания до минимума в связи с резким упадком доходов населения, которое не могло оплатить услугу.

На сегодняшний день отрасль услуг химической чистки и прачечных имеет тенденцию к росту и хорошие перспективы, которые обусловлены следующим факторами:

- резкий упадок «предложения» в дореформенный период со стороны предприятий по химической чистке;
- существующий нереализованный рыночный потенциал;
- стабилизация и некоторый рост доходов целевых сегментов потребителей;

- высокий уровень и широкий диапазон потребительских запросов клиентов;
- стремление всё большего числа населения иметь бытовые услуги на уровне аналогичных развитых стран.

Можно выделить два основных потребителя услуг бытового обслуживания:

- государственные и частные предприятия;
- население.

Специфические технологические особенности оказания услуг химчистки (прачечных) оказывают влияние на методологию и организацию бухгалтерского учёта на данных предприятиях.

Рассмотрим наиболее важные факторы (таблица 1), с которыми сталкиваются клининговые организации.

Таблица 1 - Особенности технологического процесса предприятий химчистки(прачечных) и их влияние на организацию и методологию бухгалтерского учёта

Влияющий фактор	Вид услуг			
	химчистка и крашение одежды		стирка белья	
	обычное	срочное	обычное	срочное
1. Особенности деятельности предприятия: -размер предпринимательства -технология и организация производства - разветвлённая сеть предприятий	+	+	+	+
2. Государственное регулирование	+	+	-	-
3. Фактор сезонности	+	+	-	-
4. Использование первичной учётной документации	+	+	+	+
5. Незначительный процент незавершённых операций	+	+	+	+
6. Отсутствие НЗП	+	+	+	+
7. Совпадение себестоимости произведённых и реализованных услуг	+	+	+	+
8. Незначительная доля физических активов	+	+	+	+
9. Отсутствие возвратных отходов	+	+	+	+
10. Использование товарных ценностей населения	+	+	+	+
11. Объекты калькулирования	+	+	+	+
12. Методы учёта затрат	+	+	+	+
13. Наличие косвенных затрат	+	+	+	+
14. Наличие основного и вспомогательных производств	+	+	+	+
15. Особенности налогообложения	+	+	+	+

Прачечные и химчистки одежды заняты выполнением работ по химчистке и крашению одежды, химической чистке ковров, пухо-перовых и других изделий. Также сегодня встречается формат стирки белья путем самообслуживания.

Данные предприятия могут оказывать дополнительные услуги, например, выведение отдельных пятен, мелкий ремонт одежды, пошив, антимолевая обработка и другие виды работ. Эти операции являются сопутствующими общему процессу химической чистки.

Предприятия химчистки и крашения одежды выполняют услуги как для населения, так и для предприятий и организаций. При этом различают два вида исполнения работ: срочное и обычное. На сегодняшний день большой объем работ является срочным.

Как видно из таблицы факторы связанные с размерами и формой бизнеса, технологией и организацией производства непосредственно влияют на формирование учетной информации. Предприятия малого бизнеса, основанные на частной собственности, являются основной организационной формой на сегодняшний день в России. Исходя из этого определяется выбор методов и форм ведения учета и налогообложения.

Рассматривая организацию производства, нужно учитывать технологический процесс. При поступлении изделий в химчистку необходима сортировка и комплектование партий. При этом основными критериями подбора является цвет изделий, степень загрязнения, весовая категория.

При осуществлении предварительной обработки нужно учитывать тип изделия. Если это текстиль, то необходима подача пара и воздуха под давлением. Механическая обработка проводится с помощью специальных ластиков, губок, щёток, а также шлифовальных полотен различной зернистости. Использование специальных химических средств является более эффективным, но необходимо учитывать чувствительность кожи к химическим реагентам. Выведение пятен на изделиях из натурального меха проводится, как правило, в исключительных случаях, предварительная обработка предполагает проведение тщательной зачистки наиболее загрязнённых участков изделий.

Сразу после зачистки изделия следует загружать в машину для проведения основной чистки. Процесс обезжиривания выступает в качестве основного процесса при химчистке изделий.

Обработка изделий в среде органических удобрений производится отдельными партиями, комплектуемыми в зависимости от вида обрабатываемых изделий и их загрязнённости. Вес партии определяется в зависимости от ёмкости обезжиривающих и красильных машин. На каждую партию изделий выписывается отдельный наряд, который сопровождает её по всем операциям обработки. При этом в наряде указываются

наименование обрабатываемых изделий и номера заказов, что обеспечивает контроль за их сохранностью. Наряд выступает в качестве основного документа не только для начисления заработной платы, но и последующего списания израсходованных материалов.

Технологический процесс обработки белья в прачечных состоит из следующих стадий: приём белья; метка белья; сортировка; стирка; отжим; растряска; сушка; механическое и ручное глажение; упаковка и выдача.

Принятое бельё сортируется на приёмных пунктах на прямое с крахмалением, прямое без крахмаления, фасонное и рубашки и укладывается в специальные мешки, каждый из которых имеет свой номер.

На фабрике-прачечной бельё передаётся вместе с документацией на склад грязного белья. Бельё организаций и учреждений принимается и сортируется во время приёма непосредственно на фабрике. Формирование технологических партий проводится сразу непосредственно при приёме белья.

Фактор государственного регулирования относится только к деятельности химчистка и крашение одежды, так как эта услуга имеет более сложный и повторяющийся технологический процесс с использованием специальной химии. Государственный контроль предполагает сертификацию услуг, стоимость которой оплачивается самим предприятием.

Предприятия химчистки и крашения одежды, особенность хозяйственной деятельности которых связана с риском для потребителя, подлежат государственному регулированию.

Характер такого регулирования в данном случае состоит в сертификации услуг и защите прав потребителей.

Под сертификацией понимается процедура подтверждения соответствия, посредством которой независимая от исполнителя и потребителя организация удостоверяет в письменной форме, что услуга соответствует установленным требованиям. Основанием введения сертификации услуг по химической чистке и крашению является постановление Госстандарта от 31.03.94 г. № 10 «О системе сертификации услуг по химической чистке и крашению».

- 1) Госстандарт России;
- 2) Центральная апелляционная комиссия Госстандарта России;
- 3) Центральный орган по сертификации (АО «Российский союз предприятий и организаций бытового обслуживания населения» – АО «Росбытсоюз»);
- 4) Методическим центром системы является Центральный научно-исследовательский институт бытового обслуживания – ЦНИИбыт.

Для оказания услуг предприятиям химчистки и крашения одежды необходимо получать сертификат соответствия. Прачечным получать сертификат соответствия не нужно.

Сертификат соответствия выдаётся на срок от одного года до трёх лет. Работы по сертификации проводятся в два этапа: проверяется качество чистки изделий и уровень обслуживания клиентов.

Также немаловажной особенностью является сезонность. Можно выделить 2 периода высокого спроса на услуги химчистки. Спрос возрастает на конец зимы и начало весны, в это время из-за грядущей смены климата потребитель меняет верхнюю одежду, соответственно вырастает объем выполненных услуг в несколько раз на изделия из меха, кожи и замши. В период приходящийся на конец лета и осень проявляется аналогичный скачок спроса.

Организации химической чистки (прачечные) имеют свою отраслевую первичную документацию [12]:

- квитанция формы БО-5 – на услуги химической чистки и крашения изделий;
- БО-3, БО-12 стирка – на услуги прачечных.

А также к ней относятся реестр-накладная, маршрутные листы с наряд-заказами. Специфика данных предприятий предполагает кратковременный производственный цикл, следовательно, процент по незавершенным операциям будет невелик. Будет отсутствовать незавершённое производство, так как длительность цикла не превышает суток.

На данных предприятиях процесс производства можно прировнять к процессу потребления, ведь эти услуги потребляются сразу же после их производства. То есть здесь видно отсутствие посредничества торговых организаций. Соответственно не требуется использование счетов 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» и 43 «Готовая продукция». Фактическая себестоимость при этом непосредственно списывается на счёт 90 «Продажи».

К объектам калькулирования в химчистках и прачечных относятся группы изделий определённого вида или группа заказов на определённый вид обработки. Калькуляционной единицей выступает 1 рубль выручки или 1 кг (1 шт.) обработанного белья.

Метод учёта затрат, как правило, позаказно-поиздельный или позаказно-групповой.

Отличительной чертой деятельности предприятия бытового обслуживания населения также является то, что конечный результат труда коллектива его работников проявляется в экономической форме услуг. Исходя из этого, выстраивается ряд сложностей, ведь услуга неосвязаема и нельзя заранее определить конечный результат.

Также следует отметить, что немаловажны культура обслуживания и человеческий фактор на предприятиях быта.

Определив основные особенности клининговых компаний, проанализируем ряд услуг, предлагаемых прачечными и химчистками. Для этого на примере ООО «Локис» выделим основные виды деятельности. К ним относятся: услуги по стирке белья, химическая чистка и покраска текстильных изделий, меховых и кожаных изделий, химическая чистка спецодежды и ковровых изделий.

Исходя из диаграммы (рисунок 1). можно сделать вывод, что производственные мощности ООО «Локис» направлены на услугу стирки белья. Объем выручки по стирке белья составил 78 %, поэтому предприятие в первую очередь является прачечной. Основным контингентом, на которого ориентирована организация, представляют структурные государственные подразделения, больницы, ВУЗы, техникумы и другие крупные предприятия. Основной годовой оборот белья за 2018 год составил по услуге стирка: 493 984, 84 килограмм на сумму 24 189 284,39 рублей.

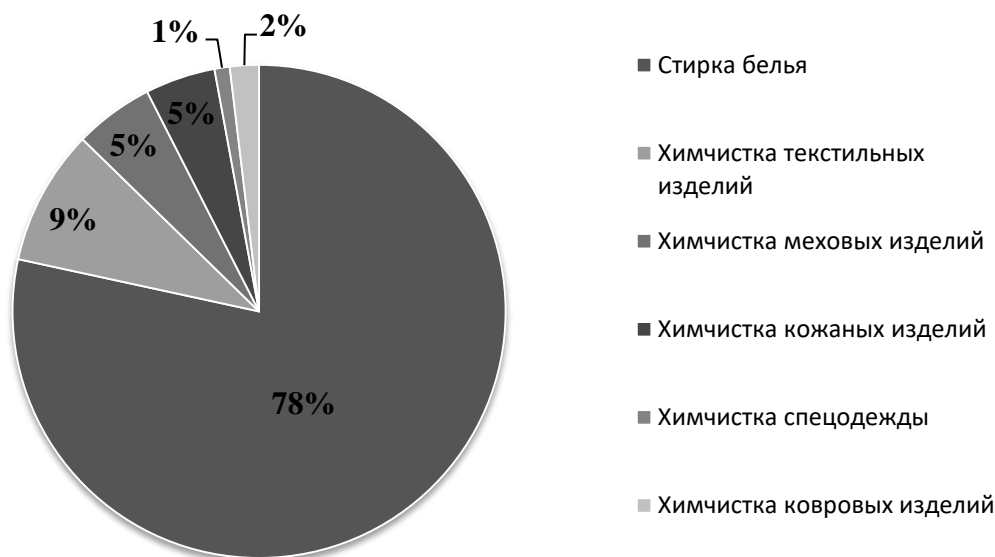


Рис. 1 – Доля в выручке по каждому виду услуг в ООО «Локис»

По остальным видам услуг доля в выручке менее значительна. Второе место по объему выручки занимает химчистка текстильных изделий – 9 %. По услуге химической чистке сложно определить годовой оборот, выраженный в конкретной единице, только в стоимостном выражении. Соответственно денежный оборот по химической чистке составил: 4 642 373,67 руб.

Общая сумма выручки за 2018 год: 28 831 658,06 руб.

Рассмотрим детально технологический процесс химчистки, а именно описание основных функций (рисунок. 2).

1-й этап - первичная сортировка одежды.

На данном этапе происходит первичная сортировка одежды в цехе химической чистки по ряду признаков. Например, вид одежды (куртка, брюки), фактура ткани, цвет, способ чистки, сложность загрязнения.

2-й этап - пятновыведение трудновыводимых пятен.

Прежде чем заложить в машину химчистки одежду производится выведение пятен специальными химическими средствами, в зависимости от их природы(жир, масло, кетчуп кофе, и др.). Все работы производятся в специально оборудованной зоне, где применяются пистолеты с паром, воздухом и жидкостями. Этап выведения пятен является неотъемлемым, так как сложновыводимые пятна не всегда могут быть удалены растворителем в машине химической чистки.

3-й этап - вторичная сортировка одежды (промежуточный)

После того, как все пятна были удалены происходит сортировка одежды порционно, по степени общего загрязнения, по весу, учитывая загрузочную способность машины для стирки.

4-й этап - химическая очистка в машине, в ванне с растворителем.

Далее следует этап закладки одежды определенного веса в машину для чистки согласно загрузочной способности и добавление специальной химии – перхлорэтилен. Аппаратчиком определяется длительность чистки каждой партии вещей. Работник исходя из классификации одежды и степени ее загрязнения выбирает программу стирки в системе управления. В среднем один цикл стирки составляет от 40 до 70 минут. Также следует отметить, чем совершеннее система программного управления машиной, тем быстрее и качественнее происходит процесс химической очистки. Уже на этапе машинной чистки происходит конечная очистка вещей от общих загрязнений.

5-й этап - третичная сортировка одежды.

По завершению машинной чистки аппаратчиком вынимается одежда и оценивается степень очищенности, далее он определяет целесообразность повторной чистки. Если на одежде остались загрязнения, то программу повторяют. После следует сортировка одежды для обработки паром.

6-й этап - отпаривание.

Одежда, прошедшая сортировку обрабатывается паром на гладильном столе или же продувается воздухом на пароманекенах. Пароманекены имеют свою область применения. На одних отпаривают и растягивают только брюки, на других только сорочки, на третьих только куртки и пальто, для приведения вещей в надлежащий вид после обработки растворителем. Гладильный стол используется для заключительной обработки вещей

паровым утюгом (стрелки на брюках, манжеты, лацканы пиджака и т. д.). Далее отпаренная одежда упаковывается.

7-й этап - ремонт.

Пришивание временно удаленной фурнитуры (отпаривается при приемке, если может быть повреждена перхлорэтиленом). Сортировка вещей по комплектам для упаковки.

8-й этап - упаковка.

Вычищенную одежду размещают на специальных одноразовых вешалках (или вешалках с прокладкой для брюк) и упаковывают на специальных упаковочных машинах в полиэтиленовую пленку, располагающуюся на упаковочных машинах на барабане «рукавом».

Анализируя каждый этап процесса химчистки (рисунок 2), можно сделать вывод, что расчет точной себестоимости услуги определить невозможно, так как затраты все время будут меняться в зависимости от вещи и сложности загрязнения. Поэтому расчет по услуге химчистка будет индивидуален, а оценка за услугу будет дана технологом предприятия.

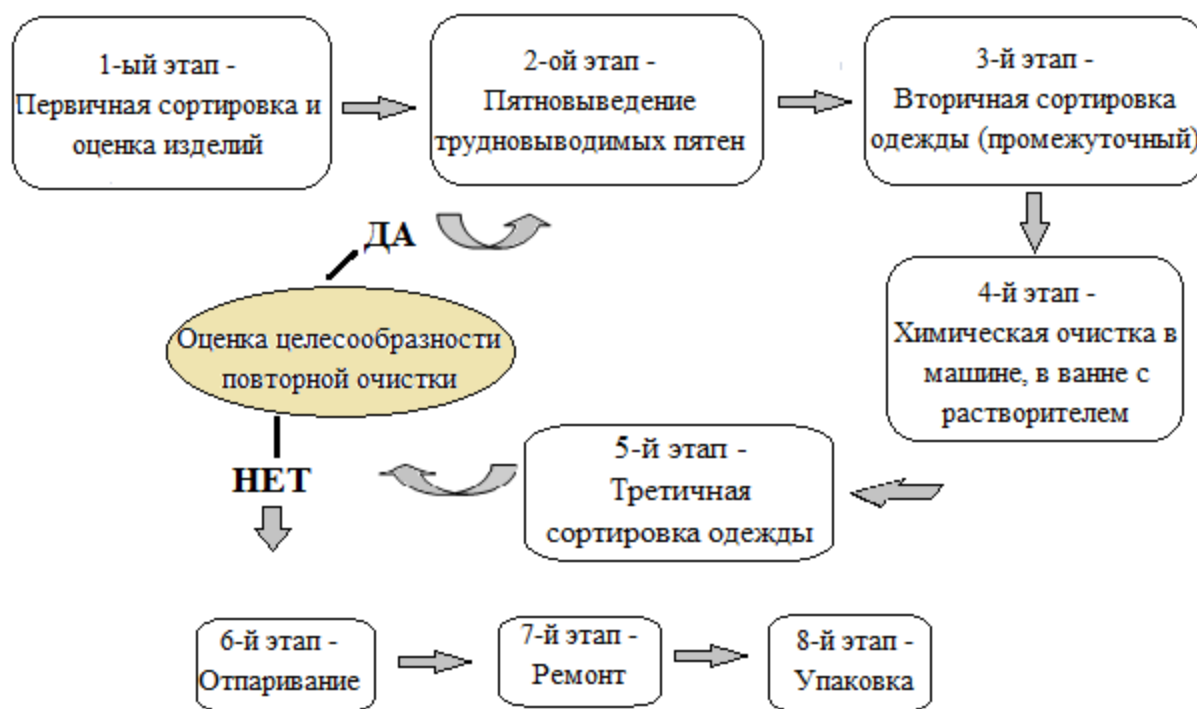


Рис. 2 - Технологический процесс химической чистки текстильных изделий в ООО «Локис»

По деятельности стирка белья производственный процесс более упрощен и не требует индивидуальной оценки каждой вещи. Расчет данной услуги производится за килограмм с учетом прямых и косвенных затрат, которые определены в калькуляции, разработанной предприятием.

1.2 Учет и распределение прямых затрат

Для целей управления в бухгалтерском учете должен быть организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат должен устанавливаться организацией самостоятельно в учетной политике.

На предприятиях прачечных и химчистки одежды учёт затрат на производство осуществляется на основополагающих принципах промышленного учёта, в постатейном и поэлементном разрезе [13].

Производственные затраты учитываются по элементам и статьям затрат отдельно по местам их возникновения (по видам производств и хозяйств, где они произведены), в разрезе счетов и субсчетов, входящих в раздел III «Затраты на производство» Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г № 94н (ред. от 8.11.2010) [11].

Поскольку на предприятиях прачечных, химчистки и крашения одежды работы могут выполняться не только для населения, но и для предприятий, и организаций, то аналитический учёт затрат на производство имеет следующие ступени в своём построении:

- 1) по местам возникновения затрат (отдельным цехам, ателье, участкам производства и приёмным пунктам);
- 2) по видам производственной деятельности (бытовые услуги населению, работы и услуги для предприятий и организаций, не приравненных к бытовому обслуживанию населения);
- 2) по видам производственной деятельности (бытовые услуги населению, работы и услуги для предприятий и организаций, не приравненных к бытовому обслуживанию населения);
- 3) по видам услуг (химчистка, стирка, крашение);
- 4) по способу выполнения работ (силами предприятий);
- 5) по видам предметов (вещей), подвергаемых обработке (химчистка одежды, ковров, стирка белья и стирка мужских сорочек), и по отдельным видам дополнительных работ;
- 6) по статьям затрат;
- 7) по видам используемых материалов и формам оплаты труда.

В зависимости от способов включения в себестоимость отдельных видов продукции затраты подразделяются на прямые и косвенные.

Деление затрат на прямые и косвенные в отечественном учете имеет четкое законодательное обоснование и поэтому может считаться в первую очередь атрибутом налогового и финансового учета.

К прямым расходам принято относить расходы, которые непосредственно связаны с производством отдельных видов продукции (это расходы на сырье, основные материалы, покупные изделия и полуфабрикаты, основную заработную плату производственных рабочих и др.) [15]. Это расходы, которые предприятие может прямо и непосредственно включить в себестоимость продукции, работ, услуг.

К прямым затратам на предприятиях химчистки (стирки) относятся:

- 1) затраты на материалы, предназначенные по услугам стирки и химчистки;
- 2) затраты на заработную плату с отчислениями на социальное страхование и обеспечение основного производственного персонала;
- 3) потери от брака;
- 4) амортизация ОС (производственного оборудования);
- 5) энергоуслуги, затраченные на основное производство:
 - холодная вода;
 - горячая вода;
 - канализация;
 - отопление;
 - электроэнергия.
- 6) транспортные расходы, относимые на перевозку белья;
- 7) реклама и сбыт;
- 8) прочие производственные расходы.

Предоставление услуги, в частности, стирки белья в ООО «Локис» является основным процессом производства, поэтому учет затрат на производство по стирке осуществляется на активном калькуляционном счете 20 «Основное производство».

Счёта 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» согласно учетной политики в ООО «Локис» не используются.

Счет 20 «Основное производство» предназначен для обобщения информации о затратах производства, продукция которого явилась целью создания данной организации.

Для наиболее рационального потребления материальных ресурсов в организации утверждены нормы расхода материалов. По каждому виду работы и виду изделия рассчитывается потребность на начало месяца.

В прачечных номенклатура материалов довольно ограниченная и в основном состоит из порошков, растворителей, пятновыводных и моющих средств.

Особенностью является отсутствие возрастных отходов, так как восстановление растворителей в обезжиривающих машинах производится автоматически.

Затраты на материалы определены по фактическому их использованию.

Отпуск материалов со складов в производство осуществляется по лимитным картам и требованиям. При этом требование в основном используется для документального оформления отпуска материалов в производство сверх установленного лимита и при замене одних материалов другими, что и учитывается при последующем контроле за их использованием. При перерасходе материалов против установленных норм составляется соответствующий акт с обоснованием причин перерасхода.

На основе первичных расходных документов об отпуске материалов в производство составляется ведомость их распределения по направлениям затрат в разрезе счетов синтетического учёта, видов деятельности, цехов, а также отдельных видов выполняемых услуг. [20]

Одновременно с составлением ведомости распределение материалов по направлениям затрат определяется сумма транспортно-заготовительных расходов. В целях правильного отнесения транспортно-заготовительных расходов их сумму списывают пропорционально стоимости отпущенных материалов и относят на те же счета, куда была отнесена стоимость материалов.

На предприятиях химчистки (стирки) в основном используются жидкие и порошкообразные материалы. При этом характерной особенностью данных предприятий является то обстоятельство, что в производстве, как правило, всегда имеется переходящий из одного месяца в другой остаток неиспользованных материалов. Поэтому фактический расход всех этих материалов может быть определён лишь на основе инвентаризации, с помощью которой выявляется их количество, находящееся в остатке. Инвентаризация производится сплошным методом.

Сущность инвентарного метода контроля состоит в том, что фактический расход материалов, а также выявление отклонений от установленных норм расхода определяются на основе периодических инвентаризаций неиспользованных материалов. Обычно такие инвентаризации проводятся в конце отчётного периода и приурочиваются к составлению месячного отчёта об использовании материалов.

При этом фактический расход материалов по каждой их группе и отдельным видам определяется по следующей формуле:

$$P_{\phi} = O_1 + \Pi - O_2, \quad (1)$$

где P_{ϕ} – фактический расход;

O_1 – остаток материалов в производстве на начало месяца;

Π – поступление материалов на производство за текущий месяц;

O_2 – остаток материалов в производстве на конец месяца.

Фактический расход материалов, как и обычно, сопоставляется с нормативным и на основе такого сопоставления выявляется экономия (перерасход), что определяется по следующей формуле:

$$P_{\phi} = O_n \pm O_y, \quad (2)$$

где P_{ϕ} – фактический расход;

O_n – расход по установленным нормам на фактический объём выполненных услуг;

O_y – отклонения от установленных норм.

Отчёт об использовании материалов в производстве химчистки и стирки белья составляется на основании данных бухгалтерского учёта об отпуске материалов в производство, актов о снятии остатков неиспользованных материалов, сведений об объёме выполненных услуг и установленных норм расхода.

Отчёт передаётся в бухгалтерию, где тщательно проверяется, а затем используется для составления бухгалтерских записей на соответствующих счетах бухгалтерского учёта, а также для контроля за использованием материалов, отпущенных в производство, и их сохранности.

Расход электроэнергии, пара и воды, используемых на технологические цели, определяется на основе показателей измерительных приборов.

Также к важным затратам на производство мы относим издержки по заработной плате. Заработная плата на предприятиях химчистки и прачки напрямую зависит от объемов выполненных работ, соответственно для производственных рабочих зарплата будет сдельной.

При сдельной оплате труда учёт выработки рабочих и начисление заработной платы производятся на основе нарядов, которые при осуществлении химчистки выписываются на каждую партию изделий определённым весом и сопровождают её по всем операциям обработки. При этом в каждом наряде указывается наименование и количество

обрабатываемых изделий, а также расценка работ по каждой операции, что и используется в качестве исходных данных при определении сумм причитающейся заработной платы и последующем её распределении по направлениям затрат.

К прямым затратам на производство на предприятиях химчистки относятся также расходы и потери от брака. Потери от брака на данных предприятиях возникают прежде всего в результате порчи изделий заказчиков в процессе обработки. При этом сумма потерь от брака определяется как разница между стоимостью испорченных изделий и суммой, фактически удержанной с виновников брака, а также стоимостью испорченных изделий по цене их возможного использования или реализации. Кроме того, к потерям от брака относятся расходы, связанные с повторной обработкой изделий, а также расходы по обработке испорченных изделий.

Возмещение клиенту убытков предприятия химчистки производят либо за счёт собственных средств, либо за счёт работника, виновного в повреждении. При этом максимальная ответственность, которую несёт работник за причинённый им ущерб, не должна превышать сумму его месячного заработка. Если же с работником заключён договор о полной материальной ответственности, то с работника может взыскаться полная стоимость ущерба.

Согласно Плану счетов бухгалтерского учёта, возмещение работником ущерба отражается на субсчёте 73/2 «Расчёты по возмещению материального ущерба» счёта 73 «Расчёты с персоналом по прочим операциям».

По своей структуре прямые расходы могут быть сразу и непосредственно отнесены на конкретные виды оказываемых услуг, а поэтому все они должны распределяться между отдельными видами производственной деятельности.

Порядок отражения на синтетическом счёте хозяйственных операций, а также первичная документация, используемая в каждой из операций представлены в таблице. Корреспонденция счетов по учёту прямых затрат на счёте 20 отражена в таблице 2.

Таблица 2 - Корреспонденция счетов по учёту прямых затрат на счёте 20 в ООО «Локус»

Корреспонденция счетов		Первичный документ	Содержание хозяйственной операции
20 «Основное производство»	10 «Материалы»	Требование-накладная	Отпущены материалы со склада
20 «Основное производство»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	Ведомость по начислению заработной платы	Начислена зарплата персоналу, занятому в производстве

20 «Основное производство»	69.01,69.02,69.03,69.11 по «Расчеты пенсионному обеспечению», «Расчеты по ОМС»,	Бухгалтерская справка	Начислены внебюджетные взносы, взносы от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
20 «Основное производство»	02.01 «Амортизация основных средств»	Бухгалтерская справка	Начислена амортизация
20 «Основное производство»	60.01,76.05 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками», «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	Акты выполненных работ	Учтены затраты по аренде, электричеству, коммунальным услугам и т.д.
20 «Основное производство»	71.01 «Расчеты с подотчетными лицами»	Авансовый отчет	Включение в затраты основного производства суммы расходов, осуществленных подотчетным лицом

Как видно из таблицы, корреспонденция по счетам соответствует общепринятым в бухгалтерском учёте и особенностей или недостатков не имеет.

1.3 Учет и распределение косвенных расходов

На предприятиях прачечных и химчистки одежды часть затрат на производство падает на косвенные расходы, на отдельных предприятиях их доля составляет около 20 %.

Косвенные расходы – это расходы, которые в отличие от прямых затрат, не могут быть непосредственно отнесены на себестоимость одного конкретного вида работ или услуг, а относятся одновременно ко всем видам работ и услуг и распределяются между ними условно [16]. Поэтому организация их учёта и распределения между отдельными видами оказываемых услуг имеет важное значение.

На предприятиях химчистки косвенные расходы учитываются по следующим статьям:

- 1) общепроизводственные расходы;
- 2) общехозяйственные расходы.

К общепроизводственным расходам химчисток (прачечных) относят в основном расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования. Их учёт осуществляется на отдельном субсчёте «Расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования» к счёту 25 «Общепроизводственные расходы».

Общехозяйственные расходы на предприятиях химчистки (прачечных) в основном

связаны с организацией и управлением производства и учитываются на счёте 26 «Общехозяйственные расходы».

Все косвенные расходы за исключением общехозяйственных расходов учитываются по каждому производственному подразделению и относятся на себестоимость только тех видов услуг, которые выполнялись данным производственным подразделением. Что же касается общехозяйственных расходов, то они учитываются по предприятию в целом и относятся на себестоимость услуг, выполненных всеми подразделениями основного производства.

На предприятиях химчистки (прачечных) все косвенные расходы подлежат распределению между отдельными видами производственной деятельности и отдельными видами услуг пропорционально той или иной условной базе.

Общехозяйственные расходы на данных предприятиях целесообразно распределять между отдельными видами оказываемых услуг либо пропорционально всей сумме основных затрат на производство, либо пропорционально выручке, полученной от оказания каждого вида услуг [17].

В соответствии с Учетной политикой и планом счетов ООО «Локис» не предусмотрено использование счета 25 «Общепроизводственные расходы». Для отражения косвенных затрат используются только счет 26 «Общехозяйственные расходы».

На счёте 26 учитываются общехозяйственные расходы по управлению. Так же к расходам на 26 счёте относятся: общепроизводственные накладные расходы, которые представляют собой совокупность разнообразных затрат, связанных с производством, но которые нельзя непосредственно отнести на конкретный вид услуги.

Организация самостоятельно выбирает базу для распределения косвенных затрат, опираясь на специфические особенности ее деятельности, однако не отражает базу в учетной политике компании. Косвенные затраты распределяются пропорционально прямым затратам.

Расходы со счета 26 «Общехозяйственные расходы» списывают двумя способами (тот способ, который выбрала организация необходимо закрепить в учетной политике).

Фактически в ООО «Локис», общехозяйственные затраты полностью относятся на себестоимость продаж того отчётного периода, в котором они возникли.

Отражается это проводкой:

Дебет 20 Кредит 26 - распределены общехозяйственные расходы

При этом, они распределяются пропорционально объёмам прямых затрат по каждому виду деятельности и участку произведённых услуг. Однако в учётной политике организации по бухгалтерскому учёту не установлено распределение общехозяйственных расходов и базы Распределения накладных затрат, что можно отнести к негативным моментам ведения

бухгалтерского учета.

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» предназначен для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом. Аналитический учет по счету 26 ведется непосредственно по статьям расходов, местам их возникновения.

На этом счете отражаются следующие расходы:

- административно - управленческие расходы (в том числе канцелярские и командировочные расходы);
- оплата труда административно-управленческого персонала (включая премии, отпускные, пособия за счет работодателя);
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата помещений, используемых аппаратом управления и прочего непроизводственного назначения;
- затраты на подготовку и переподготовку кадров организации;
- расходы на программное обеспечение;
- расходы на телефонные переговоры и услуги интернета;
- расходы на охрану основных средств общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных услуг;
- другие аналогичные по назначению общехозяйственные и управленческие расходы.

В отчетном периоде на счете 26 «Общехозяйственные расходы» отражались следующие виды операций (таблица 3).

Таблица 3 - Корреспонденция счетов по учёту косвенных затрат в ООО «Локус»

Корреспонденция счетов		Первичный документ	Содержание хозяйственной операции
26 «Общехозяйственные расходы»	10 «Материалы»	Требование-накладная	Отпущены материалы со склада
26 «Общехозяйственные расходы»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	Ведомость по начислению зарплаты	Начислена зарплата административно-управленческому персоналу
26 «Общехозяйственные расходы»	69.01,69.02,69.03,69.11 «Расчеты по пенсионному обеспечению», «Расчеты по ОМС»,	Бухгалтерская справка	Начислены внебюджетные взносы, взносы от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

26 «Общехозяйственные расходы»	02.01 «Амортизация основных средств»	Бухгалтерская справка	Начислена амортизация офисного и другого оборудования
26 «Общехозяйственные расходы»	60.01,76.«Расчёты с поставщиками и подрядчиками», «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	Акты выполненных работ	Учтены затраты по аренде, электричеству, коммунальным услугам и т.д.
26 «Общехозяйственные расходы»	71.01 «Расчеты с подотчетными лицами»	Авансовый отчет	Приняты к учёту командировочные расходы

В ООО «Локис» учетной политикой принято распределять все косвенные затраты в отчетном периоде на затраты в производство соответствующих видов продукции прямо пропорционально основной заработной плате производственных рабочих.

Преимущество выбранного организацией метода распределения в том, что он не трудоемок. Главный недостаток этого метода состоит в том, что он ведет к серьезным искажениям при определении реальной себестоимости различных видов продукции.

2 Сводный учет и калькулирование себестоимости услуг в ООО «Локис»

2.1 Организация сводного учета

Сводный учет затрат на производство занимает важное место в системе обобщения учетной информации.

Основной задачей сводного учета затрат является – аккумулярование всех затрат на производство по калькуляционным статьям и внутрипроизводственным подразделениям для формирования фактической себестоимости производимой продукции. От качества обобщения информации о затратах зависит точность расчета себестоимости производимой продукции (услуг).

Сводный учет затрат является методом обобщения затрат на производство и представляет собой комплекс работ по группировке затрат по видам продукции, цехам и иным местам возникновения затрат. Сводный учет затрат должен вестись в точном соответствии с организацией текущего учета затрат на производство. При этом итоговые данные сводного учета затрат должны в точности совпадать с данными синтетического счета 20 «Основное производство».

Метод калькуляции отражен в «Отчете о финансовых результатах» – незаполненная строка «Управленческие расходы» подтверждает применение метода калькулирования себестоимости продукции с полным распределением затрат. При заполненной строке «Управленческие расходы» применяется метод калькулирования «Директ-костинг».

Учет затрат при формировании себестоимости услуг ООО «Локис» можно классифицировать как позаказный метод учета затрат на производство. Этот метод учета затрат предполагает учет затрат по каждому заказу или группе однородных заказов, которые в последующем суммируются и определяют фактическую себестоимость услуг.

Порядок учета затрат по услугам предприятия утвержден в Учетной политике, которая закреплена приказом на 2018 год.

Согласно учетной политике все затраты в бухгалтерском учете отражаются по методу начисления, в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» [9]:.

Учёт полных затрат предприятий – это система учета расходов и калькулирования себестоимости. Согласно этой системе все прямые затраты, участвующие в оказании услуги и косвенные затраты включаются в себестоимость услуги.

В соответствии с Планом счетов и Инструкцией по его применению учет затрат в организации осуществляется на следующих счетах[11]:

- 20 «Основное производство»;

- 26 «Общехозяйственные расходы».

Распределение прямых и косвенных затрат осуществляют между произведенными услугами, незавершенного производства нет.

В организации. работу по определению себестоимости проводят в несколько этапов с применением автоматизированного учёта.

1 этап.

В течение месяца формируют учёт производственных затрат на калькуляционных и собирательно-распределительных счетах (счёт 26).

В конце месяца данные отражаются в оборотно - сальдовых ведомостях по счетам учета.

2 этап.

В конце отчётного месяца собирательно-распределительный счет 26 закрывается, учтённые затраты относятся на счёт 20 и распределяются между видами услуг согласно рассчитанному коэффициенту распределения (автоматически). На данном этапе выполняется калькуляционная работа по исчислению себестоимости услуг.

На суммы фактических общехозяйственных затрат делается проводка: Дт 20 Кт 26.

3 этап.

Осуществляется перераспределение затрат, учтённых на калькуляционных счетах, между отдельными готовыми видами продукции пропорционально нормативным ставкам. Далее составляется сводная калькуляция (приложение Д) учёта общих затрат по видам продукции за месяц, с отражением калькулирования себестоимости единицы продукции.

4 этап.

На завершающем этапе производят сводный учёт затрат на производство, т.е. сверяют расходы за месяц по видам продукции и калькуляционным статьям расходов.

Далее формируют оборотно – сальдовые ведомости по счетам учёта, т.е. суммируют и получают общий итог оборотов по Кт счетов, формируют Главную книгу.

На предприятии применяют планирование затрат на производство, осуществляется с целью определения общей величины затрат по предприятию, а также расчета себестоимости единицы услуги.

Как установлено учетной политикой в ООО «Локис» учет затрат ведется по каждому заказу (группе заказов), а также местам возникновения затрат и видам услуг. По местам возникновения затраты организации аккумулируются в следующем порядке (таблица 4).

Учет затрат по основному производству организуется путем сбора всех затрат в разрезе отдельных заказов и структурных подразделений организации за определенный период времени (месяц, квартал, полугодие, 9 месяцев, год) организуется отдельно по видам

услуг.

В таблице 4 представлен учет затрат по подразделениям организации ведутся. С этой целью на предприятии ведутся аналитические ведомости

Таблица 4 - Порядок учета затрат по подразделениям ООО «Локис»

Дебет счета	Подразделения организации
20 «Основное производство»	1) цех химической чистки; 2) цех сортировки; 3) цех отпаривания; 4) ателье; 5) приемные пункты.
26 «Общехозяйственные расходы»	1) администрация; 2) бухгалтерия; 3) отдел закупок и продаж.

Бухгалтерский учет себестоимости ведется с применением специального программного обеспечения «1С: Бухгалтерия 8.0».

Все расходы в бухгалтерском учете отражаются на основании данных первичных документов (рисунок 3). Организация ведет бухгалтерский учет с применением унифицированных форм, утвержденных в Альбомах унифицированных форм, что определено в ее Учетной политике.

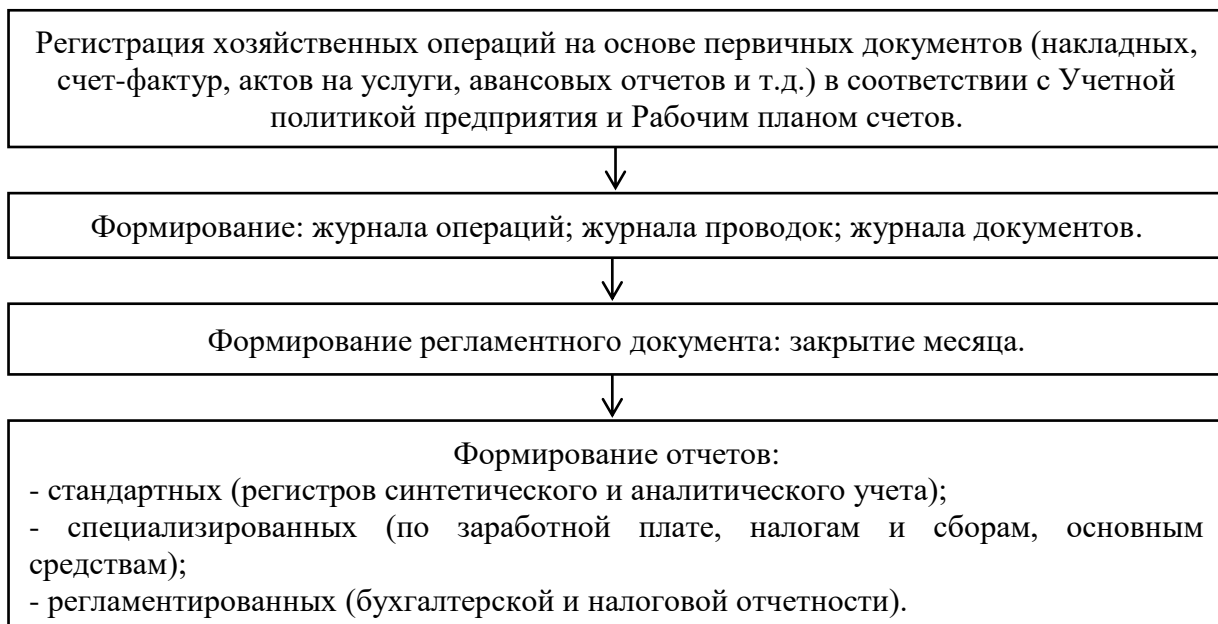


Рисунок 3 – Порядок формирования затрат в бухгалтерской программе на ООО «Локис»

Рассмотрим схему движения бухгалтерской информации по счетам 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы» при автоматизированной форме

бухгалтерского учета, так как предприятия применяют специализированные программный продукт для ведения бухгалтерского учета.

Сводный учет затрат на ООО «Локис» предполагает следующую последовательность действий (рисунок 3).

Аккумуляция затрат в организации начинается с обработки первичных учетных документов. Далее эти данные накапливаются в регистрах аналитического и синтетического учета, затем в главной книге, а затем отражаются в бухгалтерской отчетности.

К регистрам синтетического учета относятся: обороты счета 20, 26 и анализ счета 20,26, оборотно-сальдовая ведомость, Главная книга.

Регистрами аналитического учета являются: оборотно-сальдовая ведомость по счету 20,26, анализ субконто, карточка субконто.

При журнально-ордерной форме учета аналитический учет затрат ведется в Карточке учета производства. На основе первичных документов по учету затрат на производство составляются разработанные таблицы (РТ) распределения расхода материалов, ТЗР, начисленной заработной, отчислений на заработную плату, справки-расчеты бухгалтерии о распределении общехозяйственных расходов.

Информация, рассчитанная в разработочных таблицах заносится в Карточку учета производства.

В ООО « Локис» цеховая структура управления производством, поэтому каждая статья калькуляции в карточке подразделяется по цехам. Учет затрат каждого цеха ведется в ведомостях № 12 «Затраты по цеху»

На рисунке 4 представлена схема первичных документов при распределении прямых затрат с использованием Журнально-ордерной формы № 10.

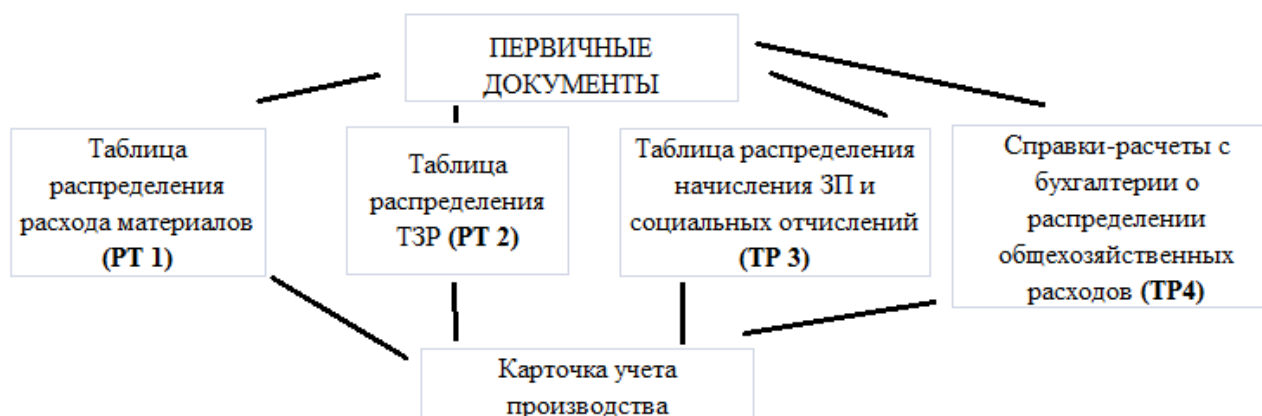


Рисунок 4 – Распределение прямых затрат по разработанным таблицам

Учет затрат по основному производству организуется путем сбора всех затрат в разрезе заказов и структурных подразделений основного производства за определенный период времени (месяц, квартал, полугодие, год) отдельно по каждому виду услуг [12].

Сводным учетом решается совокупность задач, имеющих конечной целью установление результатов от производства услуг в отдельных подразделениях и в целом по организации. Затраты группируют по каждому заказу или группам однородных заказов и местам возникновения затрат.

Все данные по затратам, возникающим в течение периода собираются бухгалтерской службой автоматизировано в аналитических и оборотно-сальдовых ведомостях по счетам затрат. При этом данные аналитического учета позволяют определить характер затрат, место их возникновения, принадлежность к подразделению организации, период к которому относятся.

Таким образом, бухгалтерия организации на основании сводных данных ведомостей распределения сырья, материалов, заработной платы и других расходов, получаемых в результате обработки первичных документов, осуществляет сводный учет затрат на производство услуг. При автоматизированной форме используют регистры сводного учета, которые основаны на формах, применяемых в журнально-ордерной системе.

В программе «1С: Бухгалтерия 8.0» последовательность расчета себестоимости продукции проходит в несколько этапов.

Первым этапом организуется учет затрат на производство в разрезе мест возникновения, видов деятельности и статей затрат. Учет производственных затрат в течение отчетного периода фиксируется в «1С: Бухгалтерия 8.0» следующими основными документами:

- 1) Требование накладная.
- 2) Поступление товаров и услуг.
- 3) Авансовый отчет.
- 4) Отражение заработной платы в регламентированном учете.

Вторым этапом является отражение реализации услуг.

Реализация услуг отражаются в системе «1С: Бухгалтерия 8.0» документами:

- 1) Акт об оказании производственных услуг.
- 2) Реализация товаров и услуг.

Третьим этапом является произведение регламентных процедур перед расчетом фактической себестоимости услуг. В «1С: Бухгалтерия 8.0» регламентные процедуры производятся следующим образом:

- 1) Начисление амортизации ОС.

- 2) Погашение стоимости спецодежды.
- 3) Списание расходов будущих периодов.
- 4) Корректировка стоимости списанных материально-производственных запасов.

Четвертым этапом является расчет фактической себестоимости услуг. Расчет фактической себестоимости является одной из завершающих процедур по закрытию месяца в «1С: Бухгалтерия 8.0».

Процедура расчета производится в несколько этапов:

- 1) Расчет прямых затрат по каждому виду услуг и каждому подразделению, согласно установленной последовательности.
- 2) Распределение косвенных расходов между видами услуг (пропорционально заработной плате основных рабочих).
- 3) Расчет прямых затрат по каждой услуге и каждому подразделению согласно установленной последовательности закрытия подразделений с учетом косвенных расходов.
- 4) Корректировка стоимости услуг.

Проверка правильности произведенного расчета контролируется специальными отчетами системы:

- 1) Справка-расчет «Себестоимость продукции».
- 2) Справка-расчет «Калькуляция себестоимости».
- 3) Справка-расчет «Распределение косвенных расходов».

В соответствии со ст. 9 Закона о бухгалтерском учете [3] все хозяйственные операции принимаются к бухгалтерскому учету на основании первичных учетных документов, которые могут быть либо унифицированными, либо разработаны самостоятельно и закреплены учетной политикой.

Документальное подтверждение затрат требует Налоговый кодекс РФ, в ст.252 НК РФ: «расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком» [2]. Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме [1].

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором).

Расходами признаются любые затраты организации при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

В результате можно сделать вывод, что сводный учет затрат позволяет собрать все затраты на производство по калькуляционным статьям и подразделениям организации для формирования фактической себестоимости услуг.

Учет затрат при формировании себестоимости услуг ООО «Локис» можно классифицировать как позаказный метод учета затрат на производство. Этот метод учета затрат предполагает учет затрат по каждому заказу или группе однородных заказов, которые в последующем суммируются и определяют фактическую себестоимость услуг.

Согласно учетной политики ООО «Локис» учет затрат ведется по каждому заказу (группе заказов), а также местам возникновения затрат и видам услуг. Учет затрат по основному производству организуется путем сбора всех затрат в разрезе отдельных заказов и подразделений организации за определенный период времени обособленно по видам услуг.

Бухгалтерский учет себестоимости ведется с применением программы «1С: Бухгалтерия 8.0». Все расходы в бухгалтерском учете отражаются на основании данных первичных документов, организация использует унифицированные формы.

Аккумуляция затрат в организации начинается с обработки первичных учетных документов. Далее эти данные накапливаются в регистрах аналитического и синтетического учета, затем в главной книге, а затем отражаются в бухгалтерской отчетности.

Таким образом, бухгалтерия ООО «Локис» организации на основании сводных данных ведомостей распределения сырья, материалов, заработной платы и других расходов, получаемых в результате обработки первичных документов, осуществляет сводный учет затрат на производство услуг.

2.2 Калькулирование себестоимости услуг

Калькулирование в современной экономической литературе определяется как определение затрат в стоимостной (денежной) форме на производство единицы или группы единиц изделий (услуг), или на отдельные виды производств [32].

Под методом учета затрат и калькулирования себестоимости понимается способ документирования, группировки и обработки информации о производственных затратах, который обеспечивает определение фактической себестоимости продукции. То есть это комплекс определенных методов и способов аналитического учета затрат на производство по калькуляционным объектам и расчета себестоимости калькуляционных единиц.

Организация самостоятельно устанавливает метод учета затрат и калькулирования себестоимости в соответствии с размерами предприятия, отраслевой принадлежностью, ассортиментом продукции (работ, услуг), сложностью технологического процесса, формами и характером организации производства [23].

Результатом калькулирования является составление калькуляций. В зависимости от целей калькулирования различают плановую, сметную и фактическую калькуляции.

Калькулирование на любом предприятии, независимо от его вида деятельности, размера и формы собственности, организуется в соответствии с определенными принципами, соблюдение которых необходимо в системе бухгалтерского и финансового учета [21].

Для процесса калькулирования должны быть определены объекты учета затрат, объекты калькулирования и калькуляционные единицы.

Себестоимость продукции (работ, услуг) является важнейшим экономическим показателем работы любого предприятия и представляет собой совокупность затрат в денежном выражении овеществленного и живого труда в процессе производства продукции, выполнения работ или оказания услуг [24].

Калькулирование себестоимости на ООО «Локис» осуществляется только в отношении услуг по стирке одежды. По составу затрат, включаемых в себестоимость, калькулируется полная себестоимость затрат на стирку 1 кг. одежды, которая состоит из: переменных затрат и переменнo-постоянных затрат.

На предприятии ООО «Локис» составляются фактическая калькуляция себестоимости стирки 1 кг. белья. Расчет плановой себестоимости не производится, что не позволяет проводить оценку выполнения плана и отклонения фактической себестоимости от плановой себестоимости в разрезе калькуляционных статей и по экономическим элементам.

На предприятии ООО «Локис» используется позаказный метод калькулирования себестоимости.

Позаказный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции применяется в мелких производствах. Объектом учета затрат является каждый заказ (группа заказов) и объектом калькулирования является стоимость единицы услуги.

Преимуществами позаказного метода является то, что анализ затрат по каждому из выполненных заказов позволяет выявить рентабельные заказы, определить цены продажи на будущее. Применение позаказного метода дает возможность сравнить затраты по одному и тому же изделию (заказу), произведенных в разное время [32].

Преимуществами позаказного метода является то, что анализ затрат по каждому из выполненных заказов позволяет выявить рентабельные заказы, определить цены продажи на

будущее. Применение позаказного метода дает возможность сравнить затраты по одному и тому же изделию (заказу), произведенных в разное время [32].

Недостатками позаказного метода является то, что он требует значительной детализации данных, что вызывает необходимость проведения ряда процедур по сбору и обработке информации, что делает применение данного метода достаточно трудоемким. К тому же себестоимость продукции определяется уже после окончания производственного цикла, что не дает возможности корректировать уровень расходов.

На рисунке 5 представлены методы учета затрат и калькулирования услуг на ООО «Локис».

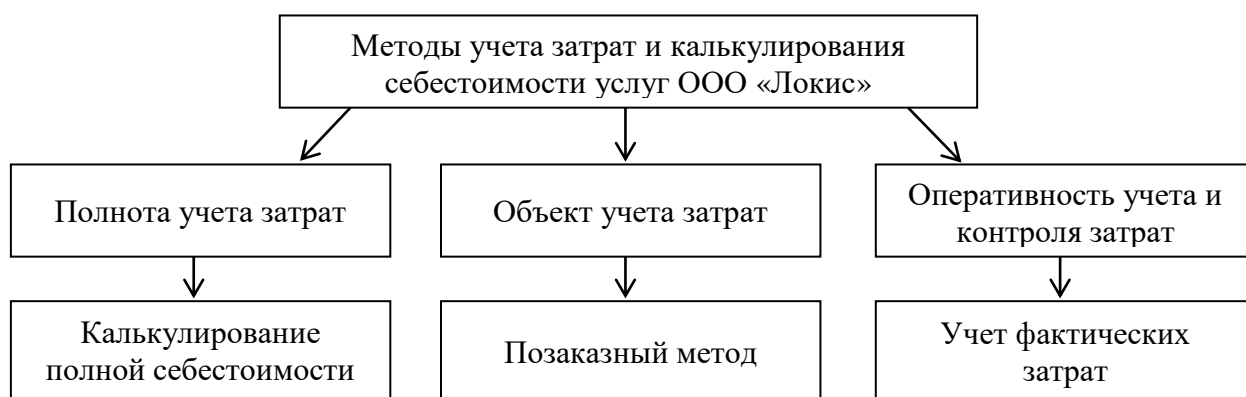


Рисунок 5 – Методы учета затрат и калькулирования себестоимости услуг ООО «Локис»

Предприятия, использующие позаказную калькуляцию, имеют следующие особенности:

- 1) качество услуг неоднородно;
- 2) отдельный заказ оказывает влияния на производственный процесс в целом;
- 3) выполнение заказов заказчика обеспечивается на основе запасов исполнителя;
- 4) производство является единичным;
- 5) спрос на оказываемые услуги не постоянен;
- 6) отсутствуют стандарты по качеству.

Особенность учетных процедур при позаказном калькулировании выражается в том, что для каждого заказа открывается свой счет «Основное производство». Материальные, трудовые и накладные расходы не могут быть отнесены напрямую на любой заказ.

Сущность позаказного метода заключается в том, что прямые и косвенные издержки производства учитываются по статьям калькуляции на отдельный заказ или вид услуг. Требуется подробная детализация затрат по каждому заказу. Себестоимость продукции определяется суммой всех затрат производства за месяц по всем заказам (в целом по итогу и

по каждому заказу).

При позаказном методе учет затрат ведется на счете 20 «Основное производство», на счете определяется фактическая полная себестоимость продукции, при необходимости открываются субсчета по направлениям расходования средств.

На предприятии ООО «Локис» для учета услуг не используются счета 40 «Выпуск продукции», 43 «Готовая продукция» - так как нет необходимости в использовании данных счетов. Все фактические затраты, произведенные за период списываются в дебет счета 90.2 «Себестоимость продаж».

Схема учетных записей по позаказному методу калькулирования на предприятии ООО «Локис» отражена в таблице 5.

Таблица 5 – Позаказный метод калькулирования себестоимости услуг по стирке одежды на ООО «Локис»

Операция	Дебет	Кредит
Списание фактической себестоимости материалов, отпущенных в производство	20.1	10
Начислена заработная плата, произведены отчисления, предусмотренные законодательством рабочим прачечной	20.1	70, 69
Акцептован счет за электроэнергию и воду для производственных нужд	20.1	60
Начислена амортизация по ОС используемые для основного производства	20.1	02
Учтены в составе затрат на производство общехозяйственные расходы	20.1	26
Отражена фактическая себестоимость услуг по стирке одежды	90.2	20

Калькулирование и учет себестоимости услуг по стирке одежды осуществляется по калькуляционным статьям расходов (при определении фактической себестоимости услуг).

Объектом калькулирования является выполнение единицы услуг. Калькуляционной единицей является - 1 кг.стирки белья. Калькуляция услуг по стирке белья на ООО «Локис» осуществляется в Калькуляционной карте.

Калькуляционные статьи расходов услуг по стирке белья на предприятии ООО «Локис»:

- 1) основные материалы;
- 2) заработная плата производственных рабочих;
- 3) отчисления на социальные нужды;
- 4) амортизация;
- 5) энергоуслуги (электроэнергия, водоснабжение);
- 6) общехозяйственные расходы;

- 7) налоги;
- 8) транспортные расходы;
- 9) реклама и сбыт;
- 10) прочие расходы.

В применяемой номенклатуре статей калькуляции отсутствуют такие статьи, как «Возвратные отходы» и «Потери от брака». Это вызвано тем, что услуги по стирке и химчистке не имеют возвратных отходов. Потери от брака не включены в калькуляцию услуг по стирке белья предприятия, так как характерны для химчистки, по которой калькуляция не формируется.

Дополнительными статьями являются: «Энергоуслуги», которая включает электроэнергия и водоснабжение организации. По статье водоснабжение отражаются затраты на воду, расходуемую на технологические цели. Вода, расходуемая на технологические цели, потребляется при стирке одежды и химчистке. По статье электроэнергия отражается стоимость энергии, израсходованной на производственные нужды.

К статье «Основная заработная плата производственных рабочих» относится заработная плата производственных рабочих и специалистов, непосредственно участвующих в процессе производства.

По статье «Амортизация» отражается сумма амортизации производственного оборудования и нематериальных активов, эксплуатируемых в производстве.

По статье «Общехозяйственные расходы» отражаются затраты на управление предприятием.

Все перечисленные расходы, произведенные за период, учитываются в калькуляции по статьям расходов и формируют итоговую фактическую себестоимость услуг.

Используемая методика калькулирования себестоимости не позволяет разграничивать составляющие себестоимости по направлению затрат, устанавливать фактический уровень затрат по каждой стадии производства и отдельным статьям калькуляции, а также не дает в сопоставлении с плановыми заданиями выявлять отклонения, предотвращать перерасходы и устранять причины их образования.

В результате можно сказать, что рассмотрены методы и способы калькуляции себестоимости услуг на предприятии. Также рассмотрели калькулирование услуг по стирке белья при позаказном методе. Калькуляция представляет собой итоговую форму представления расчета себестоимости калькуляционной единицы услуги. Простая прямая калькуляция составляется методом деления совокупных издержек производства на объем оказанных услуг определенного вида.

3 Анализ затрат на производство услуг ООО «Локус»

3.1 Анализ себестоимости услуг по элементам и статьям затрат

Себестоимость продукции, работ, услуг является важным показателем, который характеризует работу предприятия, от уровня которого зависят финансовые результаты и финансовое состояние хозяйствующего субъекта.

Основной целью анализа себестоимости продукции, работ, услуг является оценка эффективности использования всех видов ресурсов в процессе производства и реализации продукции, работ, услуг [31].

К основным задачам, которые должны быть достигнуты в ходе анализа затрат, относятся:

- изучение динамики затрат;
- оценка влияния факторов на изменение динамики показателей себестоимости продукции, работ, услуг;
- определение причин отклонений фактических затрат от уровня предыдущих периодов;

Затраты на производство и передачу продукции учитываются по двум направлениям: по экономическим элементам и статьям калькуляции.

В основе классификации затрат по экономическим элементам лежит признак экономической однородности затрат, независимо где такие затраты были осуществлены.

Зная структуру себестоимости, можно сделать вывод о том, является ли производство материалоемким, трудоемким, энергоемким, капиталоемким или фондоемким.

При проведении анализа затрат по элементам, в первую очередь, изучается их состав и структура, удельный вес каждого элемента в общей структуре затрат.

Одним из важнейших приемов экономического анализа является сравнение показателей в динамике и статике. Данные анализируются, как правило, с учетом изменений за ряд лет.

Проведем анализ себестоимости услуг ООО «Локус» по элементам в следующей последовательности:

а) изучение динамики себестоимости затрат по элементам за ряд лет (2016-2018 годы): определение абсолютных отклонений в каждом периоде в сравнении с предыдущим и темпы прироста по каждому элементу за анализируемый период;

б) определим структуру себестоимости по элементам за период с 2016 по 2018 годы и изменение удельных весов за этот период.

Для проведения анализа используем информацию на основании данных бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета за 2016-2018 годы.

Расчет абсолютного отклонения по себестоимости произведен по формуле:

$$\pm\Delta C = C1 - C0, \quad (3)$$

где C0 – себестоимость базисного (предыдущего) периода;

C1- себестоимость отчетного периода;

$\pm\Delta C$ - изменение себестоимости за период.

1) анализ себестоимости по элементам затрат в абсолютной величине за 2016-2018 гг (таблица 6).

Таблица 6 – Изменение себестоимости услуг по элементам на ООО «Локус» за 2016-2018 гг., тыс. руб.

Элементы затрат	2016	2017	2018	Абсолютное отклонение	
				2017 от 2016	2018 от 2017
Материальные затраты	5605	7546	5957	1941	-1589
Расходы на оплату труда	8324	8754	9982	430	1228
Расходы на обязательное социальное страхование	3060	1862	2250	-1198	388
Амортизация	994	325	547	-669	222
Прочие затраты	6109	9502	9510	3393	8
Итого затрат по элементам	24092	27989	28246	3897	257

Данные таблицы наглядно показывают, что в анализируемом периоде имеется общая тенденция роста затрат практически по всем элементам затрат, что повлияло на увеличение себестоимости услуг.

В течение анализируемого периода больше всего увеличились расходы на оплату труда, так они в 2017 году по сравнению с 2016 годом выросли на 430 тыс. руб., в 2018 году по сравнению с 2017 годом на 1228 тыс. руб. Рост расходов на оплату труда связан с повышением заработной платы работников. Такая тенденция имеет негативный характер, существует перерасход на фонд оплаты труда, что говорит о неэффективности работы и непосредственно может влиять на уменьшение прибыли. Рост оплаты труда должен был отразиться на увеличении расходов на обязательное социальное страхование. Однако при анализе затрат на социальные выплаты выявлено уменьшение в меньшую сторону в 2017 году. Данное отклонение связано с ошибкой исчисления страховых взносов в пенсионный фонд в течение ряда лет. Неправильность расчетов была выявлена аудитором в 2017 году,

что привело к перерасчету показателя и возвращению части неправильно начисленных страховых сумм в 2017 году. В 2018 году данный элемент увеличился на 388 тыс. руб.

Материальные расходы в абсолютной величине выросли в 2017 году на 1941 тыс. руб. и снизились в 2018 году на 1589 тыс. руб.

Увеличение материальных расходов на 1941 тыс. руб. в 2017 году могло быть вызвано увеличением объема услуг по стирке и химчистке.

Спад материальных затрат в 2018 году в абсолютной величине обусловлен внедрением новых технологичных стиральных машин, которые имеют другие программы стирки и химчистки, что позволило сократить объем используемых порошковых средств, объем потребляемой энергии. Часть обновленных основных фондов не требует починки и замены комплектующих, следовательно затраты на мелкие комплектующие для машин тоже уменьшились. Новое оборудование непосредственно могло способствовать увеличению производительности труда основного производственного персонала за счет сокращения времени на один производственный цикл стирки белья. Кроме того, обновленные машины позволяют обрабатывать широкий спектр одежды из текстиля, кожи и меха (шуб, дубленок). Также замена импортных средств для химической чистки одежды и пятновыводных средств на химию, поставляемую отечественными производителями по значительно низкой цене, частично повлияло на снижение материальных расходов. Данные факторы смогли существенно сократить материальные затраты на 1589 тыс. руб.

Амортизация основных средств снизилась в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 669 тыс. руб. Общее снижение затрат на амортизацию по сравнению с 2016 годом свидетельствует о полном списании части основных производственных фондов. В 2018 году наблюдается ее рост на 222 тыс. руб. Такое изменение затрат на амортизацию связано с закупкой нового оборудования.

В течение анализируемого периода такой элемент затрат, как прочие затраты показал положительную динамику. Так, в 2017 году по сравнению с 2016 годом данный элемент затрат вырос на 3393 тыс. руб., в 2018 году на 8 тыс. руб.

Рост прочих затрат обуславливается ежегодным увеличением платежей за аренду помещений, услуг связи, услуг аудиторской организации и т.д. ООО «Локис» не имеет в собственности транспортные средства, поэтому арендует грузовые автомобили, что также влияет на увеличение прочих затрат за счет лизинговых платежей лизингодателю и технического обслуживания этих машин.

В результате на ООО «Локис» наблюдается рост общей себестоимости в 2017 году на 3897 тыс. руб., в 2018 году на 257 тыс. руб.

Следует отметить, что при росте себестоимости наблюдается незначительное

сокращение производственной деятельности предприятия, но при этом рост цен в 2016-2018 гг. компенсирует потери объема производства предприятия. В связи с этим в организации необходима дальнейшая работа по сокращению затрат.

2) Рассчитаем темпы прироста по элементам затрат на ООО «Локус» за 2016-2018 годы (таблица 7).

Таблица 7– Расчет темпов прироста (снижения) затрат по элементам на ООО «Локус» за 2016-2018 гг.

Элементы затрат	2016	2017	2018	Темп прироста, %	
				2017 / 2016	2018 / 2017
Материальные затраты	5605	7546	5957	34,63	-21,06
Расходы на оплату труда	8324	8754	9982	5,17	14,03
Расходы на обязательное социальное страхование	3060	1862	2250	-39,15	20,84
Амортизация	994	325	547	-67,30	68,31
Прочие затраты	6109	9502	9510	55,54	0,08
Итого затрат по элементам	24092	27989	28246	16,18	0,92

Результаты анализа показали, что почти все элементы затрат имеют тенденцию роста.

Однако по элементу материальные затраты выявлено снижение в 2018 году на 21,06 %, уменьшение затрат произошло по таким статьям затрат, как электроэнергия, вода на технологические цели, чистящие средства. Снижение этого показателя подтверждает, что покупка нового оборудования в 2018 значительно способствовало снижению затрат и облегчению технологического процесса стирки. Однако такое уменьшение еще может быть связано с возможным снижением объема оказанных работ по стирке белья и химчистке. На неполный объем загрузки может сократиться объем используемых стиральных средств.

Расходы на оплату труда выросли в абсолютной величине в 2017 году на 5,17 %, в 2018 году на 14,03 %. Такой темп роста обусловлен ежегодной индексацией затрат на оплату труда. Однако прирост в 2018 году можно рассматривать как негативный фактор, данный показатель может негативно отразиться на прибыли.

Расходы по страховым платежам должны расти пропорционально заработной плате, однако выявлено резкое колебание затрат. В 2017 году прирост составил -39,15%, что подтверждает сделанный перерасчет взносов в пенсионный фонд., связанный с ошибкой исчисления в бухгалтерском учете. В 2018 году затраты по социальным выплатам увеличились на 20,84 %.

Уменьшение и увеличение темпа прироста затрат по амортизации произошло в равной доле, что говорит о замене старого оборудования новым.

Рост прочих затрат в 2017 году на 55,54 %, в 2018 году на 0,08 % обусловлено ростом

цен на услуги сторонних организаций.

В результате роста затрат по всем элементам, кроме материальных затрат, произошло увеличение общей себестоимости в 2017 году на 16,18 %, в 2018 году на 0,92 %.

В 2017 году рост общей себестоимости был достигнут за счет увеличения элементов затрат: материальные затраты, затраты на оплату труда и прочие затраты. В 2018 году рост общей себестоимости был достигнут за увеличения всех статей затрат, кроме материальных затрат.

Рост общего объема затрат объясняется увеличением цен на услуги сторонних организаций, повышением заработной платы всего персонала.

3) Проведем анализ структуры себестоимости по элементам затрат за 2016-2018 годы в таблице 8.

Таблица 8— Анализ структуры затрат по их элементам на ООО «Локус» за 2016-2018 гг.

Элементы затрат	2016		2017		2018		Отклонения по уд.весу, %	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	2017 / 2016	2018/ 2017
Материальные затраты	5605	23,26	7546	26,96	5957	21,09	3,70	-5,87
Затраты на оплату труда	8324	34,55	8754	31,28	9982	35,34	-3,27	4,06
Взносы на социальное страхование	3060	12,70	1862	6,65	2250	7,97	-6,05	1,31
Амортизация основных средств	994	4,13	325	1,16	547	1,94	-2,96	0,78
Прочие затраты	6109	25,36	9502	33,95	9510	33,67	8,59	-0,28
Итого затрат по элементам	24092	100	27989	100	28246	100	-	-

В структуре затрат наибольший удельный вес занимают затраты на оплату труда, в 2016 году их доля в общих затратах составляла 34,55 %, в 2018 году они выросли до 35,34 %. Это обусловлено тем, что процесс производства и предоставления услуги связан непосредственно с физическим трудом. В 2018 году наблюдается рост доли затрат на оплату труда на 4,06 %. Удельный вес расходов на обязательные социальные отчисления в 2016 году составлял 12,7 %, в 2018 году 7,97%.

Также в структуре затрат большой удельный вес занимают прочие расходы (расходы на аренду, транспортные расходы, услуги связи и т.д.), в 2016 году их доля в общих затратах составляла 25,36 %, в 2018 году они выросли и составили 33,67%. В 2018 году наблюдается снижение доли прочих расходов на 0,28 %. Большой удельный вес данного элемента в

затратах объясняется наличием арендованных помещений, а также арендованных транспортных средств.

По результатам анализа можно сделать вывод, что структура элементов затрат в общей себестоимости меняется незначительно в 2017 и 2018 годах (рисунок 6).

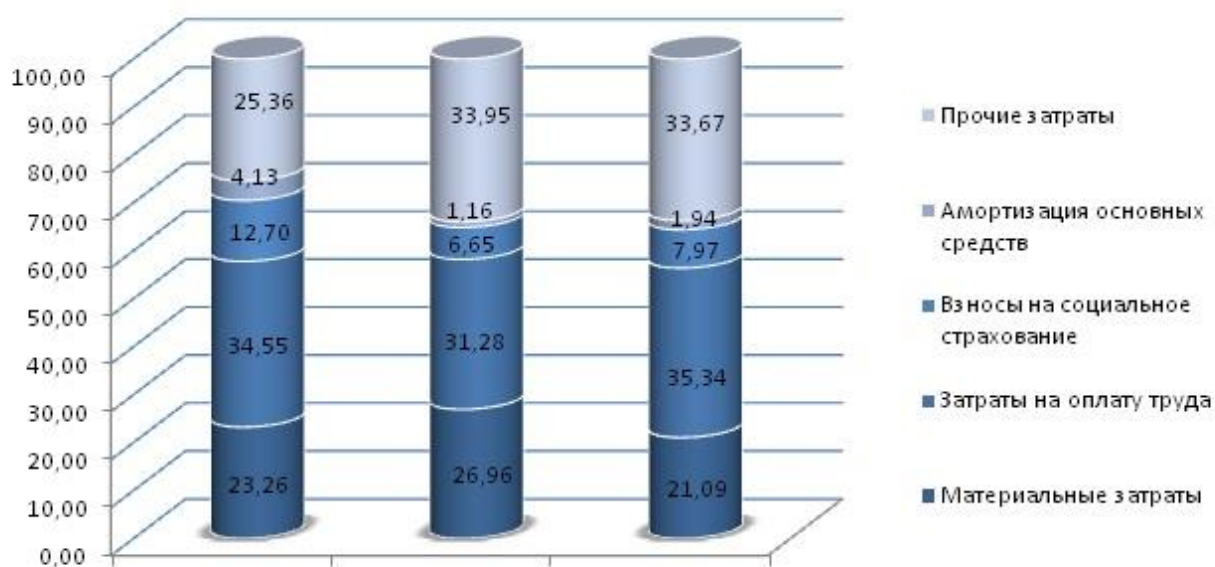


Рисунок 6 – Анализ структуры затрат по их элементам на ООО «Локус»

Удельный вес материальных затрат в 2016 году составил 23,26 %, в 2018 году 21,09 %. В 2018 году наблюдается снижение доли материальных затрат на 5,87 %.

Всего 1,94 % приходится на амортизацию. Такая маленькая доля амортизации в элементах затрат объясняется тем, что большая доля амортизации основных фондов. Списана полностью на предприятии. Амортизация в течение всего анализируемого периода не имела существенного колебания удельного веса в общей структуре расходов.

4) Проведем анализ динамики себестоимости стирки белья по калькуляционным статьям за 1 кг белья за 2016-2018 годы (таблица 9).

По данным таблицы можно сказать, что за 2016-2018 годы наблюдается рост затрат практически по всем калькуляционным статьям, что отразилось на увеличении себестоимости стирки белья.

В течение анализируемого периода больше всего увеличились расходы на оплату труда на 0,28 %, так они в 2017 году по сравнению с 2016 годом выросли на 0,08 руб. на кг. белья, в 2018 году увеличились на 1,95 % и в абсолютном отклонении составили 0,55 руб. на 1 кг. белья. Рост расходов на оплату труда связан с повышением заработной платы рабочих.

Негативная тенденция данного вида затрат подтверждается анализом покалькуляционным статьям.

Таблица 9 – Анализ динамики себестоимости стирки белья по калькуляционным статьям за 1 кг белья на ООО «Локус» за 2016-2018 гг., руб.

Элементы затрат	2016	2017	2018	Абс. отклонение		Темп роста, %	
				2017 / 2016	2018 / 2017	2017 / 2016	2018 / 2017
Основные материалы	13,82	13,92	14,13	0,1	0,21	100,72	101,51
Заработная плата производственных рабочих с отчислениями	28,16	28,24	28,79	0,08	0,55	100,28	101,95
Амортизация	2,26	2,39	2,46	0,13	0,07	105,75	102,93
Энергоуслуги (электроэнергия, водоснабжение)	3,74	3,86	4,89	0,12	1,03	103,21	126,68
Общехозяйственные расходы	4,08	4,16	4,32	0,08	0,16	101,96	103,85
Транспортные расходы	0,96	0,99	1,01	0,03	0,02	103,13	102,02
Реклама и сбыт	0,78	0,76	0,83	-0,02	0,07	97,44	109,21
Прочие расходы	3,28	3,41	3,65	0,13	0,24	103,96	107,04
Итого затрат по калькуляционным статьям	57,08	57,73	60,08	0,65	2,35	101,14	104,07

Основные материалы в абсолютной величине выросли в 2017 году на 0,1 руб., в 2018 году на 0,21 руб. на 1 кг. белья. Рост может быть вызван не только увеличением объемов производства, но также ростом цен на специализированную химию и порошки, учитывая что предприятие постаралось заменить импортную химию на отечественную.

Тенденция роста по статье амортизация равномерная в 2017 году прирост увеличился на 5,75 %, в 2018 году составил 2,93 %. Рассматривая амортизацию как статью затрат по калькуляции можем сделать вывод, что данные затраты непосредственно влияют на себестоимость услуг.

Также при анализе статей энергоуслуг произошло увеличение на 3,21 % в 2017 году и 26,68% в 2018 году. Учитывая, что предприятие с 2018 года начало использовать энергосберегающее оборудование, такое увеличение в абсолютной величине на 1,03 за кг

белья показывает о значительном росте тарифов на электроэнергию, водоснабжение, отопление.

Всего затраты по калькуляционным статьям в течение анализируемого периода выросли в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 0,65 руб., в 2018 году на 2,35 руб. на 1 кг. белья.

То есть на ООО «Локус» наблюдается рост общей себестоимости по стирке белья, что влияет на рост общей себестоимости организации.

5) Проведем анализ структуры себестоимости по калькуляционным статьям за 1 кг белья за 2016-2018 годы в таблице 10.

Таблица 10– Анализ структуры затрат по калькуляционным статьям за 1 кг белья на ООО «Локус» за 2016-2018 гг.

Элементы затрат	2016		2017		2018		Отклонения по уд.весу, %	
	Руб. за 1 кг	%	Руб. за 1 кг	%	Руб. за 1 кг	%	2017 / 2016	2018 / 2017
Основные материалы	13,82	24,21	13,92	24,11	14,13	23,52	-0,10	-0,59
Заработная плата производственных рабочих с отчислениями	28,16	49,33	28,24	48,92	28,79	47,92	-0,42	-1,00
Амортизация	2,26	3,96	2,39	4,14	2,46	4,09	0,18	-0,05
Энергоуслуги (электроэнергия, водоснабжение)	3,74	6,55	3,86	6,69	4,89	8,14	0,13	1,45
Общехозяйственные расходы	4,08	7,15	4,16	7,21	4,32	7,19	0,06	-0,02
Транспортные расходы	0,96	1,68	0,99	1,71	1,01	1,68	0,03	-0,03
Реклама и сбыт	0,78	1,37	0,76	1,32	0,83	1,38	-0,05	0,07
Прочие расходы	3,28	5,75	3,41	5,91	3,65	6,08	0,16	0,17
Итого затрат по калькуляционным статьям	57,08	100	57,73	100	60,08	100	0	0

По результатам анализа можно сделать вывод, что структура затрат по калькуляционным статьям в общей себестоимости стирки белья меняется не значительно в 2017 и 2018 годах.

В структуре затрат наибольший удельный вес занимают затраты на оплату труда, в

2016 году их доля в общих затратах составляла 48,92 %, в 2018 году они снизились до 47,92%. В 2018 году наблюдается снижение доли затрат на оплату труда на 1%. Такое снижение объясняется из-за общего роста статей калькуляции.

Также в структуре калькуляционных затрат больший удельный вес занимают основные материалы, в 2016 году их доля в общих затратах составляла 24,11%, в 2018 году они снизились и составили 23,52%. В 2018 году наблюдается рост доли общехозяйственных расходов, рекламы и сбыта, прочих расходов.

Как видно из анализа структуры калькуляционных затрат экономия себестоимости по стирке белья можно получить от снижения затрат по оплате труда, основным материалам, общехозяйственным расходам.

ООО «Локис» в 2017 году уже были проведены мероприятия по снижению затрат на материалы. С этой целью организация заменила импортную химию, порошки и пятновыводные на чистящие средства отечественного производства. Также в связи обновлением части основных фондов произошло снижение затрат на электроэнергию. Кроме данных мероприятий ООО «Локис» может уменьшить себестоимость услуг можно за счет снижения затрат на ГСМ грузовых автомобилей. Предприятие имеет по договору лизинга 4 машины, однако следует учитывать, что движение грузовых машин по городу и межгороду неоптимизированно. По этой причине управленческому персоналу следует составить маршруты грузовых машин наиболее оптимальным способом. Например, ООО «Локис» может закрепить передвижение автомобиля строго на каждой части города (левый и правый берега), другие два автомобиля распределить на межгород. Это позволит сократить время сбора и доставки белья, следовательно, потребления топлива машинами.

Также ООО «Локис» можно порекомендовать внедрения автоматических пунктов приема вещей «Чистоматов». Такой формат обслуживания предполагает, что потребитель может принести свою вещь, которая будет размещаться в специальном мешке с пломбой в автоматическом пункте. Далее клиенту приходит договор в электронном виде и подписывается одним кликом. По завершению выполнения услуги клиенту приходит смс-оповещение, что вещь готова и он может ее получить в этом же или в другом автомате выдачи вещей. Такое внедрение нового оборудования может заменить часть приемных пунктов предприятия, что в свою очередь понесет сокращение части персонала и уменьшение затраты на оплату труда и социальные отчисления работников на предприятии в целом. Также в разы уменьшится прочие затраты путем сокращения выплат по услугам аренды прочим организациям.

Кроме данных мероприятий ООО «Локис» следует сократить расходы по статье «Реклама и сбыт». Организация может создать свой аккаунт в социальных сетях и

рекламировать предлагаемые услуги с данного источника. Такой способ рекламы на сегодняшний день является более окупаемым. Также с помощью социальных сетей можно отслеживать и фиксировать активность потребителей, консультировать по услугам и поддерживать связь по вопросам, касаемых обслуживания.

В результате можно сделать вывод, что ООО «Локус» снижение себестоимости может получить от экономии наибольших затрат: затрат на оплату труда работников, прочих расходов и материальных затрат.

3.3 Анализ затрат на один рубль услуг

Анализ затрат на 1 рубль продукции (работ, услуг) позволяет определить уровень затрат на производство продукции (работ, услуг) и показывает эффективность деятельности организации.

Проведем анализ затрат на 1 рубль услуг ООО «Локус» за 2016-2018 годы в таблице 11.

Таблица 11 – Затраты на 1 рубль выручки на ООО «Локус» за 2016-2018 гг.

Продукция	2016	2017	2018	Отклонение	
				2017 / 2016	2018 / 2017
Выручка от продажи, тыс. руб.	24524	28899	28831	4375	-68
Себестоимость услуг, тыс. руб.	24092	27989	28246	3897	257
Коэффициент затрат на 1 рубль продаж	0,982	0,969	0,980	-0,014	0,011

Затраты на 1 рубль выручки в 2017 году снизились на 0,014, а в 2018 году наблюдается их рост на 0,011. Так в 2018 году себестоимость услуг составляет 98% от выручки. Это показывает рост затрат предприятия и снижение его прибыльности.

Проведем анализ затрат на 1 рубль услуг по наиболее значимым видам деятельности компании для сравнения и выводов о рентабельности каждого вида деятельности.

Рассчитаем данный коэффициент по основным видам деятельности предприятия за 2016-2018 годы.

Как показывают данные таблицы, затраты на 1 рубль выручки от услуг по стирке белья составили 0,993 руб. в 2016 году, 0,978 руб. в 2017 году, 0,984 руб. в 2018 году. Затраты на 1 рубль выручки от услуг по стирке белья в 2017 году снизились, а в 2018 году наблюдается их рост на 0,006 руб.

Таблица 12 – Коэффициент затрат на 1 рубль выручки по видам услуг на ООО «Локис» за 2016-2018 гг.

Продукция	2016	2017	2018	Отклонение	
				2017 / 2016	2018 / 2017
Услуги по стирке белья					
-выручка от продажи	20268	22368	22602	2100	234
- затраты на производство	20136	21875	22238	1739	363
- коэффициент затрат на 1 рубль продаж	0,993	0,978	0,984	-0,016	0,006
Услуги по химчистке текстильных изделий					
-выручка от продажи	3342	4936	4642	1594	-294
- затраты на производство	3147	4616	4513	1469	-103
- коэффициент затрат на 1 рубль продаж	0,942	0,935	0,972	-0,006	0,037
Услуги по прочей химчистке					
-выручка от продажи	914	1595	1587	681	-8
- затраты на производство	809	1498	1495	689	-3
- коэффициент затрат на 1 рубль продаж	0,885	0,939	0,942	0,054	0,003

Коэффициент затрат по услуге стирке белья в 2017 году имеет тенденцию к спаду на 0,016 руб и рост в 2018 году на 0,006 руб. Изменения данного коэффициента говорит о не сильно критичном росте затрат по стирке белья.

Затраты на 1 рубль выручки от услуг по химчистке текстильных изделий в 2016 году составили 0,942 руб., в 2017 году объем затрат на 1 рубль выручки данных услуг снизился на 0,006 руб. и составил 0,935 руб. В 2018 году затраты в расчете на 1 рубль выручки возросли на 0,037 рублей и составили 0,972 руб.

Затраты на 1 рубль выручки от услугам по прочей химчистке в 2016 году составили 0,885 руб., в 2017 году объем затрат на 1 рубль выручки данных услуг вырос на 0,054 руб. и составил 0,939 руб. В 2018 году затраты в расчете на 1 рубль выручки возросли на 0,003 руб. и составили 0,942 руб.

По данным таблицы можно сделать вывод, что услуги прочей химчистки является более выгодным и рентабельным видом деятельности предприятия ООО «Локис», чем услуги по стирке белья и услуги по химчистке текстильных изделий. Предприятие увеличивает с каждым годом объем производства данных услуг, но спрос на эти услуги незначителен. Это в первую очередь обусловлено более высокой стоимостью услуг, так как, например, химчистка кожаного изделия требует специализированной химии и пятновыводных. А конечная стоимость определяется индивидуально технологом ООО «Локис».

Проведем факторный анализ себестоимости продаж по методике Шеремета А.Д. [43]
В таблице 13 представлены исходные данные для факторного анализа ООО «Локус».

Таблица 13– Исходные данные для факторного анализа себестоимости на ООО «Локус»

Показатели	2017 год	2018 год	Темп роста, %
Выручка от продаж, тыс. руб.	28899	28831	99,76
Оплата труда с отчислениями, тыс. руб.	10616	12232	115,22
Материальные затраты, тыс. руб.	7546	5957	78,94
Амортизация, тыс. руб.	325	547	168,31
Прочие затраты, тыс. руб.	9502	9510	100,08
Выручка на 1 руб. оплаты труда, руб.	2,72	2,36	86,58
Материалоотдача, руб.	3,83	4,84	126,38
Амортизациеотдача, руб.	88,92	52,71	59,28
Полная себестоимость, тыс. руб.	27989	28246	100,92
Прибыль от продаж, тыс. руб.	910	585	64,29

По данным таблицы представим анализ в сводном виде:

1) Относительное отклонение по амортизации:

$$\pm \Delta A = A1 - A0 * k = 548 - 325 * 0,9976 = 1641,479 \text{ (перерасход);}$$

2) Относительное отклонение по материальным затратам:

$$\pm \Delta M = M1 - M0 * k = 5957 - 7546 * 0,9976 = -1570,89 \text{ (экономия);}$$

3) Относительное отклонение по оплате труда:

$$\pm \Delta U = U1 - U0 * k = 12232 - 10616 * 0,9976 = 222,78 \text{ (перерасход);}$$

4) Относительное отклонение по прочим затратам:

$$\pm \Delta Z = Z1 - Z0 * k = 9510 - 9502 * 0,9976 = 30,805 \text{ (перерасход);}$$

5) Относительное отклонение в целом по себестоимости:

$$\pm \Delta S = S1 - S0 * k = 28246 - 27989 * 0,9976 = 324,174 \text{ (перерасход);}$$

Что соответствует сумме четырех расчетов отклонений по отдельным элементам затрат.

Так как все затраты по элементам показали рост (кроме материальных затрат) и вызвали увеличение себестоимости услуг в целом, но с учетом сокращения выручки от продаж, также сократилась и прибыль от продаж. Относительный перерасход по всем элементам затрат возник по причине неэффективного использования ресурсов относительно количества оказанных услуг.

В анализируемом периоде прослеживается тенденция роста себестоимости, что объясняется повышением заработной платы и прочих затрат на предприятии. Наибольший удельный вес в общей структуре элементов затрат в течение анализируемого периода занимали именно эти статьи расходов.

Сокращение потребляемых материалов вызвано снижением объема услуг по стирке и химчистке. Так же за счет использования электросберегающих технологий были снижены

затраты на электроэнергию, расходуемую на производственную деятельность организации. Рост прочих затрат обуславливается увеличением платежей за аренду помещений, транспортные услуги, услуги связи, охрану и т.д.

При росте себестоимости наблюдается незначительное сокращение производственной деятельности предприятия, но при этом рост цен в 2016-2018 гг. компенсирует потери объема производства предприятия.

В структуре себестоимости продаж больший вес занимала себестоимость услуг по стирке белья. Далее следуют услуги по химчистке текстильных изделий и услуги по прочей химчистке. С каждым годом себестоимость услуг по стирке белья в общей себестоимости снижается в связи с расширением предоставляемых услуг по химчистке.

В ООО «Локис» выявлена тенденция сокращения выручки от наиболее рентабельных видов деятельности, такие как услуги по химчистке текстильных изделий и услуги по прочей химчистке, что отражается на снижении общей прибыльности и окупаемости предприятия.

В связи с этим в организации необходима дальнейшая работа по сокращению затрат. ООО «Локис» снижение себестоимости может получить от экономии наибольших затрат: затрат на оплату труда работников, прочих расходов и материальных затрат.

3.2 Анализ себестоимости по видам услуг

К основными видами деятельности ООО «Локис» относятся следующие услуги:

- услуги по стирке белья;
- услуги по химчистке текстильных изделий;
- услуги по прочей химчистке.

Проведем анализ динамики себестоимости по видам услуг ООО «Локис» за 2016-2018 годы (таблица 14).

Данные таблицы показывают, что в 2017 году рост себестоимости продаж обусловлен увеличением услуг по стирке белья на 1739 тыс. руб. или 8,64 %, услуг по химчистке текстильных изделий на 1469 тыс. руб. или 46,68 %, услуг по прочей химчистке (кожаных изделий, униформы, ковров) на 689 тыс. руб. или 85,17 %. Себестоимость по услуге химчистка текстильных изделий увеличилась почти в два. Такой рост может быть связан с изменением технологического процесса химчистки, который включает себя использование нового инвентаря и специальной химии.

Также почти в два раза увеличилась прочая химчистка в 2017 году. Данный фактор может быть связан с ростом популярности таких услуг как химчистка меховых, кожаных изделий, чистка ковров. Предположительно ООО «Локис» могло увеличить объем услуг с

предприятиями на чистку спецодежды.

В 2018 году рост себестоимости продаж обусловлен увеличением услуг по стирке белья на 363 тыс. руб. или 1,66 %. Услуги по химчистке текстильных изделий в 2018 году снизились на 103 тыс. руб. или 2,23 %, также как и услуги по прочей химчистке на 3 тыс. руб. или 0,2 %..

Проведем анализ динамики себестоимости по видам услуг по данным, представленным в Отчете о финансовых результатах за 2016-2018 гг.

Таблица 14 – Анализ динамики себестоимости продаж по видам услуг ООО «Локис» за 2016-2018 гг.

Показатели	2016	2017	2018	Абс. отклонение, тыс. руб.		Темп роста, %	
				2017 / 2016	2018 / 2017	2017 / 2016	2018 / 2017
Себестоимость продаж, всего	24092	27989	28246	3897	257	116,18	100,92
в том числе:							
1 Услуги по стирке белья	20136	21875	22238	1739	363	108,64	101,66
2 Услуги по химчистке текстильных изделий	3147	4616	4513	1469	-103	146,68	97,77
3 Услуги по прочей химчистке	809	1498	1495	689	-3	185,17	99,80

Проанализируем структуру себестоимости продаж за период с 2016-2018 годы в таблице 15.

Таблица 15 – Структура себестоимости продаж ООО «Локис» и динамика ее изменения за 2016-2018 гг.

Показатели	2016		2017		2018		Отклонение удельного веса, %	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	2017 / 2016	2018 / 2017
Себестоимость продаж, всего	24092	100,00	27989	100,00	28831	100,00	-	-
в том числе:								
1 Услуги по стирке белья	20136	83,58	21875	78,16	22602	78,39	-5,42	0,24
2 Услуги по химчистке текстильных изделий	3147	13,06	4616	16,49	4642	16,10	3,43	-0,39
3. Услуги по прочей	809	3,36	1498	5,35	1587	5,50	1,99	0,15

химчистке								
-----------	--	--	--	--	--	--	--	--

Так, в 2016 году удельный вес себестоимости услуг по стирке белья составила 83,58%, в 2017 году 78,16%, в 2018 году 78,39%. В 2017 году наблюдается снижение удельного веса данных расходов на 5,42%, а в 2018 году увеличение на 0,24%.

Данные таблицы показывают, что в течение всего анализируемого периода в структуре себестоимости продаж больший вес занимала себестоимость услуг по стирке белья. Это связано с тем, что ООО «Локис» в первую очередь ориентирована на обслуживание государственных учреждений и основной объем услуг определяется из количества выигранных государственных закупок, а основное производство занимает прачечный цех. Поэтому в первую очередь организации выгодно оказывать услугу по данному виду.

Удельный вес себестоимости услуг по химчистке текстильных изделий в 2016 году составлял 13,06%, в 2017 году 16,49%, в 2018 году 16,1%. Данный вид затрат увеличился в 2017 году на 3,43%, в 2018 году наблюдается его снижение на 0,39%. Тенденция к незначительному росту услуги текстильных изделий в общей структуре себестоимости объясняется ее непопулярностью среди широких слоев населения. Большинство населения в стране имеет возможность приобрести стиральную машину для бытовых нужд, что в свою очередь убирает потребность ее потребления.

Себестоимость услуг по прочей химчистке имела ежегодный рост, с 3,36% в 2016 году до 5,5% в 2018 году. Это объясняется тем, что предприятие ООО «Локис» постепенно наращивает клиентуру по услугам прочей химчистке и заключает договора на химчистку спецодежды с государственными организациями.

Для наглядности представим изменения структуры себестоимости основных видов услуг на диаграмме (рисунок 7).

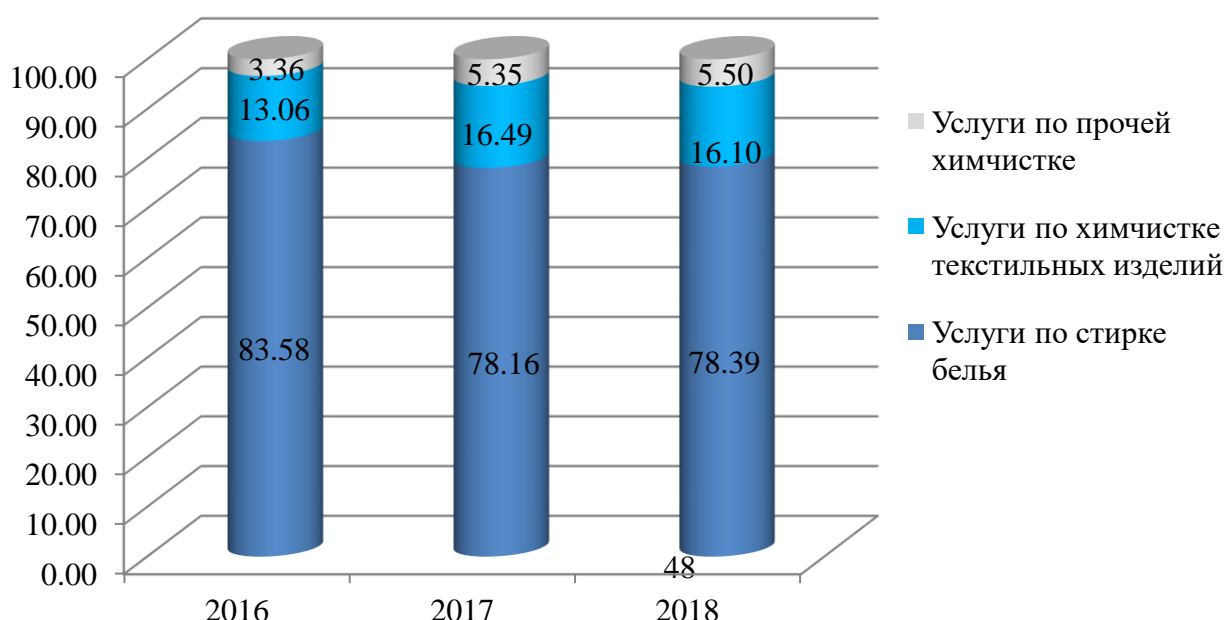


Рисунок 7 – Динамика структуры себестоимости по видам услуг ООО «Локис», %

С каждым годом себестоимость услуг по стирке белья в общей себестоимости снижается в связи с расширением предоставляемых услуг по химчистке. Общий рост себестоимости обуславливается ростом затрат на оплату труда работников и ростом цен по услугам оказываемым сторонними организациями.

Рассмотрим рентабельность затрат по видам услуг предприятия в таблице 11.

Как видно из таблицы в 2018 году наблюдается снижение выручки от продаж на 68 тыс. руб. за счет снижения выручки от услуг по химчистке текстильных изделий на 294 тыс. руб. и снижения выручки от услуг по прочей химчистке на 8 тыс. руб. Снижение выручки отразилось на снижении показателей прибыли от продаж в 2018 году по всем видам деятельности, что также повлияло на снижение рентабельности затрат.

Рассчитаем рентабельность затрат по видам услуг в таблице 16.

Таблица 16 – Рентабельность затрат по видам услуг ООО «Локис» за 2016-2018 гг.

Показатели	2016	2017	2018	Абс. отклонение, тыс. руб.	
				2017 / 2016	2018 / 2017
Выручка от продаж, тыс. руб.	24524	28899	28831	4375	-68
в том числе:					
- от услуг по стирке белья	20268	22368	22602	2100	234
- от услуг по химчистке текстильных изделий	3342	4936	4642	1594	-294
- от услуг по прочей химчистке	914	1595	1587	681	-8
Себестоимость продаж, тыс. руб.	24092	27989	28246	3897	257
в том числе:					
- от услуг по стирке белья	20136	21875	22238	1739	363
- от услуг по химчистке текстильных изделий	3147	4616	4513	1469	-103
- от услуг по прочей химчистке	809	1498	1495	689	-3
Прибыль от продаж, тыс. руб.	432	910	585	478	-325
в том числе:					
- от услуг по стирке белья	132	493	364	361	-129
- от услуг по химчистке текстильных изделий	195	320	129	125	-191
- от услуг по прочей химчистке	105	97	92	-8	-5
Рентабельность затрат, %	1,79	3,25	2,07	1,46	-1,18
в том числе:					
- по услугам по стирке белья	0,66	2,25	1,64	1,60	-0,62
- по услугам по химчистке текстильных изделий	6,20	6,93	2,86	0,74	-4,07

- по услугам по прочей химчистке	12,98	6,48	6,15	-6,50	-0,32
----------------------------------	-------	------	------	-------	-------

Рентабельность затрат общая выросла в 2017 году на 1,46% и составила 3,25%. В 2018 году наблюдается снижение рентабельности затрат на 1,18% и составляет 2,07%. Это связано с общей тенденцией увеличения затрат, что непосредственно повлияло на снижение рентабельности по каждому виду услуг.

Динамика рентабельности затрат за 2016-2018 гг. представлена на рисунке 8.

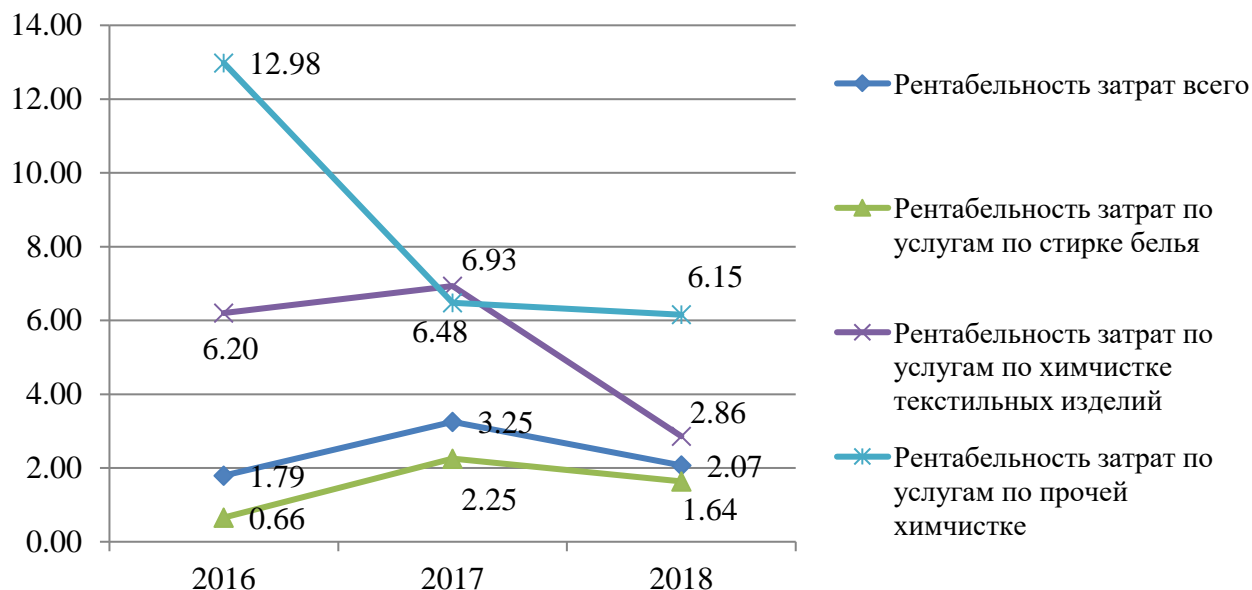


Рисунок 8 – Динамика рентабельности затрат ООО «Локус» за 2016-2018 гг., %

В 2017 году наибольшая рентабельность затрат получена от услуг по химчистке текстильных изделий (6,93%) и услуг по прочей химчистке (6,48%). В 2018 году наибольшая рентабельность затрат наблюдается по услугам по прочей химчистке – 6,15%.

В целом можно сказать, что в 2018 году наблюдается снижение окупаемости затрат по всем видам услуг предприятия, что показывает снижение эффективности его деятельности и снижение окупаемости.

Можно сказать, что деятельность по услуге химическая чистка текстильных изделий, которая занимает второе место по популярности потребления услуг, предлагаемых ООО «Локус» не популярна. Это связано с невозможностью части населения лишней раз отдать вещи в химчистку. Как правило, данную услугу могут позволить обеспеченные граждане с доходом выше среднего показателя по стране.

В результате можно сделать вывод, что ООО «Локус» сокращает выручку от наиболее рентабельных видов деятельности, такие как услуги по химчистке текстильных изделий и услуги по прочей химчистке, что отражается на снижении общей прибыльности и

окупаемости предприятия.

Проанализировав себестоимость по видам услуг ООО «Локис» можно порекомендовать расширить ряд по прочим услугам.

Такой услугой может быть чистка пухо-перьевых подушек. Сегодня эта услуга очень актуальна. Предприятие уже обладает производственными мощностями, чтобы предоставлять данную услугу. Для полной загрузки в машину химической чистки на 1 цикл требуется 5 подушек. Например, средняя цена по городу за услугу химчистки подушки составляет 800 рублей. Чистка подушек превышает стоимость стирки белья в 13 раз.

Очень часто вещи приходят в негодность, и в большинстве случаев некоторые дорогие вещи дешевле восстановить, нежели покупать новые. Поэтому ООО «Локис» можно порекомендовать услуги по починке и пошиву вещей. Организация имеет оборудованный цех со специальными швейными машинками по трикотажу, меховым изделиям и кожи. Это позволит увеличить прибыль и рентабельность от объема по прочим услугам.

Кроме того, на сегодняшний день очень актуален выездной клининг. В большинстве случаев из-за габаритных размеров ковровых изделий и невозможности их отдать в приемные пункты, целесообразно вызвать клининговую компанию на дом. Также в перечень предлагаемых услуг следует добавить химчистку мебели. Однако следует учитывать, что в настоящее время в Красноярске работают более 10 клининговых компаний, которые непосредственно предлагают помимо услуг уборки помещений чистку мебели и ковров. Для этой деятельности ООО «Локис» потребуется приобрести специальное оборудование, нанять дополнительно персонал и выделить транспортное средство. Поэтому организации необходимо для начала проанализировать рынок цен на данные услуги и определить свою конкурентоспособность.

Также можно порекомендовать организации начать размещение и продажу профессионального ухода за обувью, одеждой. Включить в перечень товаров моющие средства для уборки дома, мягкие вешалки и т.д.

Данные рекомендации предложены исходя из уже имеющихся производственных мощностей прачечной и химчистки. Внедрение новых услуг будет менее затратно.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Формирование затрат на производство и их учет имеют большое значение для финансово-хозяйственной деятельности организации. Если бухгалтерский учет производственных затрат ведется в организации верно, руководство организации сможет проанализировать данные затраты, выявить долю тех или иных затрат в себестоимости продукции, работ, услуг, установить причины роста затрат на производство и в последствии принять меры по их сокращению с целью снижения себестоимости.

Подотрасль прачечных услуг и услуг химической чистки является важнейшей составной частью отрасли бытового обслуживания населения. И в дореформенный период такие предприятия принадлежали государству. Соответственно их деятельность была нормативно урегулирована

В данной работе проведен анализ затрат на производство и исчисление себестоимости услуги, а услуг по стирке белья, а также выявлены недочеты ведения бухгалтерского учета затрат на предприятии.

В ходе подготовки работы, были выполнены все поставленные задачи, что позволило достичь цели исследования.

В первой главе работы дана характеристика особенностям осуществления процесса стирки белья и химчистки. Определено влияние особенностей деятельности предприятия на организацию учета и анализ затрат производства его услуг.

На ООО «Локис» услуги по стирки белья являются основным процессом производства, учет затрат на производство по стирке осуществляется на активном калькуляционном счете 20 «Основное производство». Счет 20 «Основное производство» предназначен для обобщения информации о затратах производства.

При рассмотрении учета прямых затрат выявлены возможности развития бухгалтерского учета на ООО «Локис». Для улучшения учета, упрощения анализа прямых затрат можно порекомендовать предприятию открыть дополнительные субсчета к счету 20 «Основное производство». Открытие дополнительных субсчетов с привязкой к определенным видам услуг позволит детальнее анализировать затраты и в последствии выявлять способы их уменьшения.

В ООО «Локис» учетной политикой принято распределять все косвенные затраты в отчетном периоде на затраты в производство соответствующих видов продукции прямо пропорционально основной заработной плате производственных рабочих. Преимущество выбранного организацией метода распределения в том, что он не трудоемок. Главный недостаток этого метода состоит в том, что он ведет к серьезным искажениям при

определении реальной себестоимости различных видов продукции.

Для развития учета косвенных затрат рекомендуется выбрать базу распределения общехозяйственных расходов пропорционально размеру выручки от видов деятельности. Такая база распределения снизит возможные искажения затрат при определении себестоимости.

Также настоятельно рекомендуется ООО «Локис» формировать резерв на оплату отпусков, что позволит списывать равномерно сезонные расходы в дебет счетов затрат в течении всего года. Это позволит равномерно формировать финансовый результат без существенных искажений.

Во второй главе работы был рассмотрен сводный учет затрат, его значимость в системе бухгалтерского учета, способ калькулирования себестоимости услуг предприятия.

Сводным учетом решается совокупность задач, имеющих конечной целью установление результатов от производства услуг в отдельных подразделениях и в целом по организации. Затраты группируют по каждому заказу или группам однородных заказов, подразделениям и видам услуг.

Сводный учет затрат позволяет собрать все затраты на производство по калькуляционным статьям и подразделениям организации для формирования фактической себестоимости услуг.

Учет затрат при формировании себестоимости услуг ООО «Локис» можно классифицировать как позаказный метод учета затрат на производство. Этот метод учета затрат предполагает учет затрат по каждому заказу или группе однородных заказов, которые в последующем суммируются и определяют фактическую себестоимость услуг.

На ООО «Локис» учет затрат ведется по каждому заказу (группе заказов), а также подразделениям предприятия и видам услуг. Учет затрат основного производства осуществляется «котловым» способом, то есть на счете 20 «Основное производство» формируется полная себестоимость услуг. Аналитический учет затрат осуществляется по отдельным заказам и подразделениям предприятия за отчетный период, затраты по различным видам услуг учитываются отдельно.

Бухгалтерский учет ООО «Локис» ведется автоматизировано в программы «1С: Бухгалтерия 8.0». Учет расходов в бухгалтерском учете осуществляется на основании первичных документов, организация использует унифицированные формы.

Первоначально в программу вносятся данные первичных документов, из которых формируются регистры аналитического и синтетического учета, главная книга. По окончании отчетного периода формируется бухгалтерская отчетность.

Сводный учет затрат на производство услуг формируется по данным ведомостей по

направлениям затрат (сырье и материалы, заработная плата, социальные взносы, амортизация и т.д.), которые формируются из первичных документов.

На предприятии ООО «Локис» используется позаказный метод калькулирования себестоимости. Каждому заказу по стирке белья на ООО «Локис» присваивается индивидуальный номер, и все затраты, относящиеся к нему, распределяются на этот номер. Составляется ведомость себестоимости услуг, в которой учитываются все соответствующие затраты конкретного заказа. Расчет себестоимости заказа по стирке 1 кг. белья рассчитывается путем деления общей себестоимости стирки белья на количество постиранных килограммов белья.

Фактические затраты за отчетный период, собранные на счете 20 «Основное производство», списываются в дебет счета 90.2 «Себестоимость продаж».

Повышение уровня контроля прямых затрат может быть достигнуто за счет введения элементов нормативного метода. То есть использования нормативных калькуляций и их корректировке согласно фактическим затратам.

В третьей главе работы был проведен анализ затрат по экономическим элементам, по видам услуг и анализ затрат на один рубль услуг, а также проведен факторный анализ себестоимости организации.

На каждом предприятии должен проводиться анализ затрат и себестоимости. Основным результатом анализа затрат и себестоимости услуг должна стать разработка плана мероприятий по снижению себестоимости за счет сокращения затрат.

В анализируемом периоде прослеживается тенденция роста себестоимости, что объясняется повышением заработной платы и прочих затрат на предприятии. Наибольший удельный вес в общей структуре элементов затрат в течение анализируемого периода занимали именно эти статьи расходов.

Из анализа структуры калькуляционных статей затрат можно сказать, что экономию себестоимости по стирке белья можно получить от снижения затрат по оплате труда, основным материалам, общехозяйственным расходам.

Снижение объема услуг по стирке и химчистке позволило сократить объем потребляемых материалов. Так же за счет использования электросберегающих технологий были снижены затраты на электроэнергию, расходуемую на производственную деятельность организации. Рост прочих затрат обуславливается увеличением платежей за аренду помещений, транспортные услуги, услуги связи, охрану и т.д.

По данным таблицы можно сказать, что за 2016-2018 годы наблюдается рост затрат практически по всем калькуляционным статьям, что отразилось на увеличении себестоимости стирки белья.

При росте себестоимости наблюдается незначительное сокращение производственной деятельности предприятия, но при этом рост цен в 2016-2018 гг. компенсирует потери объема производства предприятия. В связи с этим в организации необходима дальнейшая работа по сокращению затрат. ООО «Локус» снижение себестоимости может получить от экономии наибольших затрат: затрат на оплату труда работников, прочих расходов и материальных затрат. Организации был рекомендован ряд мероприятий по снижению затрат себестоимости.

В структуре себестоимости продаж больший вес занимала себестоимость услуг по стирке белья. Далее следуют услуги по химчистке текстильных изделий и услуги по прочей химчистке. С каждым годом себестоимость услуг по стирке белья в общей себестоимости снижается в связи с расширением предоставляемых услуг по химчистке.

ООО «Локус» сокращает выручку от наиболее рентабельных видов деятельности, такие как услуги по химчистке текстильных изделий и услуги по прочей химчистке, что отражается на снижении общей прибыльности и окупаемости предприятия.

В связи с этим ООО «Локус» рекомендуется искать способы сокращения затрат по статье прочие расходы за счет пересмотра договоров со сторонними организациями и возможно подбора для сотрудничества новых компаний с более привлекательной ценовой политикой.

Также возможно обновление машин для стирки, так как использование новых машин для стирки является отличным решением по сокращению затрат. Машины для стирки нового поколения являются экономичными, что позволяет сократить часть затрат на электроэнергию, также повышается эффективность стирки – не требуются дополнительные закладки, что позволяет сократить использование чистящих средств и уменьшить количество часов работы машин.

Одним из способов уменьшения затрат является внедрение автоматических пунктов приема вещей, что в свою очередь снижает затраты на аренду и заработную плату.

Кроме того, организации следует снизить расходы на ГСМ за счет оптимизации маршрутов грузовых автомобилей.

Снижение затрат по статье «Реклама и сбыт» может быть достигнута путем отказа рекламы в СМИ. Возможность размещать информацию о предприятии достигается посредством использования социальных сетей.

ООО «Локус» рекомендовано расширить ряд прочих услуг по деятельности выездной химчистки, пошиву и ремонту одежды, чистке подушек. Внедрение данных услуг повлияет на увеличение выручки.

Таким образом, внедрение предложений и рекомендаций позволит ООО «Локус»

получать более достоверные данные бухгалтерского учета, что позволит производить эффективный анализ затрат и выявлять резервы снижения себестоимости услуг, что очень важно для повышения эффективности деятельности предприятия.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Гражданский кодекс Российской Федерации. В 4 ч. Ч. 1 [Электронный ресурс]: федер. закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

2 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс]: федер. закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

3 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016). // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

4 Об обществах с ограниченной ответственностью [Электронный ресурс]: федер. закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

5 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

6 Бухгалтерская отчетность организаций ПБУ 4/99 [Электронный ресурс]: Положение по ведению бухгалтерского учета: утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.99 № 43н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

7 Учетная политика организации ПБУ 1/08 [Электронный ресурс]: Положение по ведению бухгалтерского учета: утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.08 г. № 106 н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

8 Доходы организации ПБУ 9/99 [Электронный ресурс]: Положение по ведению бухгалтерского учета: утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.99г. № 32н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

9 Расходы организации ПБУ 10/99 [Электронный ресурс]: Положение по ведению бухгалтерского учета: утв. Приказом Минфина РФ от 30.12.99г. № 107н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

10 О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н.// Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

11 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению [Электронный ресурс]: утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н.// Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

12 Аверина, О.И. Сущность производственного учета / О.И. Аверина, Л.В. Пермитина // Международный бухгалтерский учет. – 2017. – № 2. – С. 62 - 69.

13 Агеева, О.А. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для академического бакалавриата / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 509 с.

14 Алиев, Э.Р. Проблема выбора метода калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг / Э.Р. Алиев, Э.Р. Велиляева // В сборнике: Учетно-аналитическое обеспечение стратегии устойчивого развития предприятия: сборник научных трудов. – 2018. – С. 77-80.

15 Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет: Практикум / И.В. Анциферова. - М.: Дашков и К, 2016. – 368 с.

16 Архипова, И.И. Проблемы калькулирования себестоимости продукции / И.И. Архипова, В.А. Варфоломеева // Транспортное дело России. – 2018. – № 6. – С. 78-79.

17 Асфандиярова, Р.А. Учет затрат на производство и калькуляция себестоимости продукции / Р.А. Асфандиярова, Р.Р. Шаймарданова // Аллея науки. – 2018. – Т. 6, № 10 (26). – С. 313-318.

18 Бондаренко, Я.М. Характеристика инновационных методов учета затрат и калькулирования себестоимости в сфере услуг // В сборнике: XVII Международные научные чтения: сборник статей Международной научно-практической конференции. – 2017. – С. 36-40.

19 Бубнова, О.Ю. Правовое регулирование калькуляции затрат и формирования финансовых результатов по законодательству Российской Федерации // Актуальные проблемы российского права. – 2016. – № 8. – С. 68-75.

20 Гиляровская Л.Т. Экономический анализ: Учебник для вузов// Л.Т. Гиляровская. – Москва: ЮНИТИ-ДАТА, 2014. – 615 с.

21 Глухова, И.М. Организация управленческого учета расходов по оказанию услуг и калькулирования их себестоимости / И.М. Глухова, А.С. Шишкина // В сборнике: Проблемы финансов, кредита и бухгалтерского учета в условиях реформирования экономики. – 2018. – С. 245-248.

22 Глухова, И.М. Управление затратами и калькулирование себестоимости

продукции / И.М.Глухова, В.Р. Рассказова // В сборнике: Проблемы финансов, кредита и бухгалтерского учета в условиях реформирования экономики. – 2016. – С. 81-84.

23 Горбачева, А.А. Позаказный метод учета затрат и калькулирования себестоимости// В сборнике: Наука и образование: сохраняя прошлое, создаём будущее. – 2017. – С. 30-32.

24 Дегальцева, Ж.В. Сравнительная характеристика различных методов учета затрат и калькулирования себестоимости// Научный журнал КубГАУ –2014. – №104. – С.1010-1020.

25 Дейвальд, О.С. Общие принципы калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг / О.С. Дейвальд, В.Ю. Епанчинцев // Электронный научно-методический журнал Омского ГАУ. – 2017. – № 4 (11). – С. 17-19.

26 Ермакова, Л.В. Выбор методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) на предприятии / Л.В. Ермакова, О.Н. Кузнецова // Экономика. Социология. Право. – 2018. – № 2 (10). – С. 34-39.

27 Измалкова, И.В. Основные подходы к учету затрат на производство и реализацию продукции // Центральный научный вестник. – 2018. – Т. 3, № 12 (53). – С. 59-60.

28 Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет: учебник / В.Э. Керимов. – 5-е изд.– М.: Издательство «ЭКСМО», 2016. – 682 с.

29 Кобелева, И. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций / И.В. Кобелева, Н.С. Ивашина. - Москва: ИНФРА-М, 2018. – 254 с.

30 Крылов, Д.Б. Учетно-аналитическое обеспечение управления организацией: учебное пособие / Д.Б.Крылов. – Санкт-Петербург, 2016. - С. 53-70.

31 Куулар, Ч.А. Позаказный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции / Ч.А. Куулар, Р.О. Кан-оол, А.А. Болот-оол // В сборнике: Экономика, бизнес, инновации. – 2018. – С. 209-211.

32 Любинская, Ю.Г. Концептуальные основы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. – 2016. – № 3-2. – С. 61-67.

33 Миславская, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. - М.: Дашков и К, 2016. – 592 с.

34 Морозова, Н.С. Анализ себестоимости продукции / Е.Ю. Меркулова // Социально-экономические явления и процессы. – 2016. – №8. – С.66-71.

35 Ратушинская, А.А. Современные методики калькуляции и анализа себестоимости продукции (работ, услуг) и возможность их применения в отечественной практике // В сборнике: Достижения и инновации в науке, технологиях и медицине. – 2016. – С. 57-61.

36 Рогова, М.В. Вопросы учета затрат и калькулирования себестоимости услуг // В

сборнике: Проблема модернизации российской экономической системы в санкционных условиях: сборник статей по итогам Международной научно-практической конференции. – 2017. – С. 15-21.

37 Савицкая, Г. В. Теоретические основы анализа хозяйственной деятельности / Г. В. Савицкая. - Москва: ИНФРА-М, 2018. – 215 с.

38 Сидавская, В.В. Затраты на производство продукции, работ или услуг // Аллея науки. – 2018. – Т. 1, № 3 (19). – С. 421-424.

39 Синялова, А.Е. Состояние и развитие учета затрат и калькулирования себестоимости продукции / А.Е. Синялова, Г.М. Мурзагалина // В сборнике: Динамика взаимоотношений различных областей науки в современных условиях. – 2017. – С. 142-145.

40 Соловьева, Г.П. Современные методики анализа себестоимости продукции (работ, услуг) коммерческих организаций // В сборнике: Экономический потенциал студенчества в региональной экономике материалы X межвузовской научно-практической конференции. – 2016. – С. 344-348.

41 Терловая, В.И. Косвенные расходы предприятия: экономическая сущность, классификация, учет и распределение // Научный вестник: финансы, банки, инвестиции. – 2017. – № 3 (40). – С. 131-135.

42 Финансовый учет: Учебник / Под ред. проф. В.Г. Гетьмана.- М.: Финансы и статистика, 2016. – 784 с.

43 Фролова, Н.Е. Анализ себестоимости продаж организации // Экономика и социум. – 2018. – № 4 (47). – С. 667-673.

44 Цуркан, А.А. Совершенствование методов учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) в современных условиях / А.А. Цуркан, И.Р. Бурлак // В сборнике: Экономическая безопасность государства как один из важнейших факторов стратегического развития экономики Приднестровской Молдавской Республики. – 2017. – С. 88-91.

45 Черненко, Н.А. Концептуальные основы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции // В сборнике: Современные тенденции в науке и образовании. – 2018. – С. 126-130.

46 Шеремет, А. Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие для студентов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / А. Д. Шеремет. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 255 с.

47 Шоль, В.В. Анализ в управлении затратами и себестоимостью продукции (работ, услуг) // В.В. Шоль, А.В. Новикова // В сборнике: В мире науки и инноваций - сборник статей международной научно-практической конференции: в 8 частях. – 2016. – С. 201-204.

48 Шутова, О.Ф. Совершенствование организации учета затрат на производственном предприятии / О.Ф. Шутова, Н.В. Москаленко // В сборнике: Наука, образование, инновации: апробация результатов исследований. – 2018. – С. 331-336.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2018 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью «ЛОКИС» по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности Стирка и химическая чистка текстильных и меховых изделий по ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью/ частная собственность по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ
Местонахождение (адрес) 660093, Красноярский край, Красноярск г, им. газеты Красноярский Рабочий пр-кт, дом № 160
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☐ ДА ☐ НЕТ
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора _____

Коды		
0710001		
21	3	2019
49690341		
2464026130		
96.01		
65	16	
384		

Идентификационный номер налогоплательщика
аудиторской организации/индивидуального аудитора
Основной государственный регистрационный номер
аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН
ОГРН/
ОГРНИП

Пояснения 1	Наименование показателя 2	31 декабр На ____ я 20 18 г. 3	На 31 декабря 20 17 г. 4	На 31 декабря 20 16 г. 5
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	-	-	-
	Материальные поисковые активы	-	-	-
	Основные средства	25	1015	983
	Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
	Финансовые вложения	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	-	-	-
	Итого по разделу I	25	1015	983
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			

	Запасы	228	484	630
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	-	-	-
	Дебиторская задолженность	4101	6527	2910
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	-	2000	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1698	1254	3129
	Прочие оборотные активы	-		
	Итого по разделу II	6027	10265	6669
	БАЛАНС	6052	11280	7652

Окончание приложения А

Пояснения 1	Наименование показателя 2	31 декабр На ____ я 20 18 г.3	На 31 декабря 20 17 г.4	На 31 декабря 20 16 г.5
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	20	20	20
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(-) 7	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	-	-	-
	Резервный капитал	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	4763	4743	4687
	Итого по разделу III	4783	4763	4707
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу IV	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1269	6517	2945
	Доходы будущих периодов	-	-	-
	Оценочные обязательства	-	-	-
	Прочие обязательства	-	-	-
	Итого по разделу V	1269	6517	2945
	БАЛАНС	6052	11280	7652

Руководитель _____ Готов В.М.
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 21 ” _____ марта 20 19 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Отчет о финансовых результатах

за

Январь-Декабрь 20 17 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация Общество с ограниченной ответственностью «ЛОКИС» по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН

Вид экономической деятельности Стирка и химическая чистка текстильных и меховых изделий ОКВЭД 2

Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью/ частная собственность по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб.

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
12	3	2018
49690341		
2464026130		
96.01		
65	15	
384		

Пояснения 1	Наименование показателя 2	За Январь- декабрь 20 17 г. 3	За Январь- декабрь 20 16 г. 4
	Выручка 5	28899	24524
	Себестоимость продаж	(27989)	(24092)
	Валовая прибыль (убыток)	910	432
	Коммерческие расходы	(-)	(-)
	Управленческие расходы	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	910	432
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	38	106
	Проценты к уплате	(-)	(-)
	Прочие доходы	-	1092
	Прочие расходы	(110)	(649)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	838	981
	Текущий налог на прибыль	(-)	(-)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	-	-
	Прочее	782	714
	Чистая прибыль (убыток)	56	267

Окончание приложения Б

Пояснения 1	Наименование показателя 2	За <u>Январь-декабрь</u>	За <u>Январь-декабрь</u>
		20 <u>17</u> г. 3	20 <u>16</u> г. 4
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Совокупный финансовый результат периода 6	56	267
	Справочно		
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-

Руководитель _____ Мартынов В.И.
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 12 ” марта 20 18 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Отчет о финансовых результатах за Январь-Декабрь 20 18 г.

		Коды		
		0710002		
		21	3	2019
Организация	Общество с ограниченной ответственностью «ЛОКИС»	49690341		
Идентификационный номер налогоплательщика		2464026130		
Вид экономической деятельности	Стирка и химическая чистка текстильных и меховых изделий	96.01		
Организационно-правовая форма/форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью/ частная собственность	65	15	
Единица измерения: тыс. руб.		384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Январь- декабрь	Январь- декабрь
		За <u>20 18</u> г. ³	За <u>20 17</u> г. ⁴
	Выручка ⁵	28831	28899
	Себестоимость продаж	(28246)	(27989)
	Валовая прибыль (убыток)	585	910
	Коммерческие расходы	(-)	(-)
	Управленческие расходы	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	585	910
	Доходы от участия в других организациях	-	-
	Проценты к получению	8	38
	Проценты к уплате	(-)	(-)
	Прочие доходы	211	-
	Прочие расходы	(112)	(110)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	692	838
	Текущий налог на прибыль	(-)	(-)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	-	-
	Прочее	672	782
	Чистая прибыль (убыток)	20	56

Окончание приложения В

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	За <u>Январь-декабрь</u>	За <u>Январь-декабрь</u>
		20 <u>18</u> г. ³	20 <u>17</u> г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	20	56
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-

Руководитель _____ Глов В.М.
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 21 ” _____ марта 20 19 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

ООО "ЛОКИС"

Оборотно-сальдовая ведомость за 2016 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	1 368 976,00		993 796,00		2 362 772,00	
2		664 920,50		326 244,66		991 165,16
8			993 796,00	993 796,00		
10	387 417,22		5 847 756,42	5 605 195,93	629 977,71	
20			23 368 739,49	23 368 739,49		
25			1 260 343,95	1 260 343,95		
26			2 772 248,46	2 772 248,46		
41	3 801,60				3 801,60	
50	75 998,46		7 565 978,55	7 631 298,65	10 678,36	
51	2 186 555,77		32 895 363,68	33 963 469,71	1 118 449,74	
55	3 000 000,00		7 900 000,00	8 900 000,00	2 000 000,00	
60		287 762,97	27 107 634,12	26 631 222,45	188 648,70	
62	2 089 683,40		24 547 312,84	25 187 175,12	1 449 821,12	
68	904 166,49		1 852 396,09	1 764 502,91	992 059,67	
69		139 092,77	2 676 351,55	3 060 017,62		522 758,84
70		389 807,26	8 289 287,98	8 324 258,30		424 777,58
71			497 390,32	497 390,32		
76	1 038 421,93		2 127 542,40	1 951 232,13	1 214 732,20	
80		20 000,00				20 000,00
84		9 553 437,37	1 541 197,85			8 012 239,52
90			80 354 070,35	80 354 070,35		
91			2 688 985,97	2 688 985,97		
99			9 040 816,37	9 040 816,37		
Итого	11 055 020,87	11 055 020,87	244 321 008,39	244 321 008,39	9 970 941,10	9 970 941,10

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

ООО "ЛОКИС"

Оборотно-сальдовая ведомость за 2017 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	2 362 772,00		260 013,00		2 622 785,00	
2		991 165,16		324 956,89		1 316 122,05
8			260 013,00	260 013,00		
10	629 977,71		7 400 329,01	7 546 105,15	484 201,57	
20			26 485 665,31	26 485 665,31		
25			1 421 870,65	1 421 870,65		
26			2 832 820,61	2 832 820,61		
41	3 801,60			3 801,60		
50	10 678,36		8 031 205,22	7 891 466,55	150 417,03	
51	1 118 449,74		29 997 629,41	30 012 392,18	1 103 686,97	
55	2 000 000,00		2 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00	
60	188 648,70		25 378 095,98	25 421 499,81	145 244,87	
62	1 449 821,12		31 916 470,06	32 629 108,85	737 182,33	
66				36 000,00		36 000,00
68	992 059,67		1 936 607,88	3 189 417,29		260 749,74
69		522 758,84	1 862 025,75	1 861 623,39		522 356,48
70		424 777,58	8 726 881,17	8 754 001,99		451 898,40
71			722 678,68	722 678,68		
76	1 214 732,20		2 141 432,12	2 537 378,33	818 785,99	
80		20 000,00				20 000,00
84		8 012 239,52	2 557 062,43			5 455 177,09
90			91 112 600,04	91 112 600,04		
91			263 993,19	263 993,19		
99			9 117 222,17	9 117 222,17		
Итого	9 970 941,10	9 970 941,10	254 424 615,68	254 424 615,68	8 062 303,76	8 062 303,76

ПРИЛОЖЕНИЕ Е

ООО "ЛОКИС"

Оборотно-сальдовая ведомость за 2018 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	2 622 785,00		1 482 198,00	2 964 396,00	1 140 587,00	
2		1 316 122,05	747 247,44	547 073,97		1 115 948,58
10	484 201,57		5 701 680,93	5 957 404,02	228 478,48	
20			547 073,97	547 073,97		
26			28 691 711,89	28 691 711,89		
50	150 417,03		12 534 702,58	12 634 604,01	50 515,60	
51	1 103 686,97		33 596 159,98	33 052 862,07	1 646 984,88	
55	2 000 000,00			2 000 000,00		
57			3 081 671,32	3 081 671,32		
60	145 244,87		15 169 563,65	15 475 909,69		161 101,17
62	737 182,33		31 139 542,82	31 196 781,78	679 943,37	
66		36 000,00	4 356 974,44	4 320 974,44		
68		260 749,74	2 439 572,10	2 343 770,00		164 947,64
69		522 356,48	2 331 267,31	2 249 695,19		440 784,36
70		451 898,40	10 040 859,03	9 982 173,69		393 213,06
71			2 645 227,18	2 645 227,18		
73			42 535,00	42 535,00		
75			1 600 000,00	1 600 000,00		
76	818 785,99		2 657 486,48	3 330 040,12	146 232,35	
80		20 000,00				20 000,00
84		5 455 177,09	3 858 430,22			1 596 746,87
90			90 441 220,20	90 441 220,20		
91			2 863 644,36	2 863 644,36		
99			7 250 667,65	7 250 667,65		
Итого	8 062 303,76	8 062 303,76	263 219 436,55	263 219 436,55	3 892 741,68	3 892 741,68

ПРИЛОЖЕНИЕ Ж

Калькуляционная карта № 1

Наименование услуги(работы): стирка белья**Единица калькулирования: 1 кг. Затраты времени - 2 часа**

(кол-во белья в расчете на 1 цикл стирки- 50 кг, время стирки – 1 час, сушка, глажение - 1 час)

№	Используемые ресурсы			
	наименование	количество	цена	сумма
ПЕРЕМЕННЫЕ ЗАТРАТЫ				
1	Основные материалы, в т.ч:			
	стиральный порошок, кг	2	123,65	247,3
	отбеливатель, л	4	75,8	303,1
	мешки полиэтилен, шт	8	6,8	54,4
	пятновыводные, кг	0,2	508,5	101,7
	ВСЕГО по основным материалам:			706,5
	ВСЕГО по основным материалам на 1 кг белья:			14,13

УСЛОВНО-ПОСТОЯННЫЕ ЗАТРАТЫ

№	Наименование статьи	Сумма затрат на 1 кв.м, руб
2	Зарплата 5 стирателей, 2 грузчика (2 часа)	1439,5
3	Амортизация ОС	123
4	Энергоуслуги, в т.ч.:	244,5
	а) электроэнергия(20 квт/ч)	195,6
	б) водоснабжение (1 куб.м.)	48,9
5	Общехозяйственные расходы	216
6	Транспортные расходы	50,5
7	Реклама и сбыт	41,5
8	Прочие расходы	
	Всего условно-постоянных затрат	2297,5
	Всего усл-пост. затрат на 1 кг. белья	45,95
	Себестоимость 1 кг белья	60,08

Главный бухгалтер ООО «Локус» _____ И.А. Чурсина